



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA INTEGRAL A COMERCIAL DIVINO NIÑO EN LA
PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO, PARA EL
PERÍODO 2015.

AUTORA:

FERNANDA GABRIELA TORRES CÓRDOVA

RIOBAMBA – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por la Srta. Fernanda Gabriela Torres Córdova, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa
DIRECTORA

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Fernanda Gabriela Torres Córdova declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 03 de mayo de 2017

Fernanda Gabriela Torres Córdova.

C.C. 180426068-3

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios por darme la fuerza necesaria para superar las adversidades y obstáculos académicos y poder lograr este logro tan importante.

A mis padres que con su ejemplo de vida han hecho de mí una persona capaz de resolver problemas para poder conseguir objetivos tan importantes.

A mis maestros por brindarme los conocimientos necesarios para lograr esta meta académica de mi vida.

A mis amigos por siempre estar conmigo.

AGRADECIMIENTO

A mi familia, amigos y compañeros que estuvieron día tras día apoyando mis iniciativas y objetivos propuestos para obtener la formación personal y profesional.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por abrirme las puertas al ser una estudiante de otra provincia por ayudarme a las autoridades cuando necesitaba un apoyo y en quien confiar.

A mis maestros y todas las personas que participaron e iniciaron posible de mi formación al ayudar ser una persona más responsable en especial a mi directora la Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa y miembro el Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo.

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del Tribunal	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Tablas	ix
Índice de Gráficos	x
Índice de Anexos	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	2
1.1.2 Delimitación del Problema	2
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivo Específico.....	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.1.1 Antecedentes Históricos	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
2.2.1 Auditoría	6
2.2.2 Objetivos de la auditoría	6
2.2.3 Auditoría integral.....	7
2.2.4 Técnicas de auditoría	8
2.2.5 Fases de la Auditoría.....	12
2.2.5.1 Fase I: Etapa previa y definición de los términos del trabajo	12
2.2.5.2 Fase II: Planeación.....	12

2.2.5.3	Fase III: Procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos valorados .	13
2.2.5.4	Fase IV: Fase final de la auditoría	13
2.2.5.5	Fase V: Control de calidad de los servicios	13
2.2.6	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	13
2.2.7	Auditoría financiera	14
2.2.8	Auditoría de Gestión	15
2.2.9	Auditoría de control interno.....	17
2.2.10	Auditoría de cumplimiento	17
2.2.11	Control interno	18
2.2.12	Componentes de control interno	18
2.2.13	Evidencia	20
2.2.14	Programa de auditoría	22
2.2.15	Indicadores de gestión	23
2.2.16	Pruebas de auditoría.....	23
2.2.16.1	Pruebas reducidas en bloque.....	24
2.2.16.2	Pruebas globales	24
2.2.16.3	Prueba de los ingresos y gastos periódicos.....	24
2.2.17	Tipos de opinión	24
2.2.17.1	NEA 25 El dictamen del auditor sobre los estados financieros.....	25
2.2.18	Informe final de auditoría	26
2.3	IDEA A DEFENDER	27
2.3.1	Idea General	27
2.4	VARIABLES	27
2.4.1	Variable Independiente	27
2.4.2	Variable Dependiente	27
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		28
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	28
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	29
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	30
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	31
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		35
4.1	TÍTULO	35
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	35
4.2.1	Planificación	36

4.2.2	Ejecución Auditoría financiera	47
4.2.3	Ejecución Auditoría de control interno.....	105
4.2.4	Ejecución Auditoría de gestión.....	121
4.2.5	Ejecución Auditoría de cumplimiento	143
4.2.6	Comunicación de Resultados.....	154
CONCLUSIONES		157
RECOMENDACIONES.....		158
BIBLIOGRAFÍA		159
ANEXOS		160

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Personal que labora en el Comercial Divino Niño	31
Tabla 2: Programa de Planificación de Auditoría.....	36
Tabla 3: Programa de Auditoría Financiera.....	47
Tabla 4: Cuestionario - Efectivo	66
Tabla 5: Componente: Fondos fijos y variables	68
Tabla 6: Componente: Cuentas por cobrar a clientes	70
Tabla 7: Componente: Inventario de mercaderías	72
Tabla 8: Componente: Cuentas y documentos por pagar	75
Tabla 9: Componente: Ventas y costo de ventas	77
Tabla 10: Matriz de Riesgo.....	79
Tabla 11: Diferencias de la cuenta Caja	81
Tabla 12: Libro Mayor de Caja.....	84
Tabla 13: Diferencias de las Cuentas por Cobrar	90
Tabla 14: Diferencias de los Roles de pagos	94
Tabla 15: Diferencias de Préstamos Bancarios.....	98
Tabla 16: Diferencias por ventas	101
Tabla 17: Hallazgo – Error en caja	102
Tabla 18: Error en Cuentas por Cobrar.....	103
Tabla 19: Error en Fondos de reserva.....	104
Tabla 20: Programa de Auditoría de Control Interno	105
Tabla 21: Ambiente de control	106
Tabla 22: Valoración de riesgos	109
Tabla 23: Actividades de control	111
Tabla 24: Información y Comunicación	113
Tabla 25: Monitoreo	115
Tabla 26: Nivel de confianza y riesgo en porcentaje.....	117
Tabla 27: Matriz de Riesgo.....	118
Tabla 28: Hallazgo – Actividad de Control y Seguimiento.....	119
Tabla 29: Programa de Auditoría de Gestión	121
Tabla 30: Reglamento interno.....	122
Tabla 31: Proceso de Compra.....	129

Tabla 32: Proceso de Importación	131
Tabla 33: Proceso de Ventas.....	133
Tabla 34: Proceso de compra.....	138
Tabla 35: Proceso de ventas.....	139
Tabla 36: Proceso de importación	140
Tabla 37: Hallazgo – Inexistencia de un Manual de Funciones	141
Tabla 38: Programa de Auditoría de cumplimiento.....	143
Tabla 39: Disposiciones generales de la LORTI	144
Tabla 40: Análisis del Flujograma.....	150
Tabla 41: Diferencias en Documentación.....	151
Tabla 42: Hallazgo de Incumplimiento de procesos.....	152

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Técnicas de Auditoría.....	9
Gráfico 2: Auditoría Integral	35
Gráfico 3: Cuestionario de Efectivo	67
Gráfico 4: Cuestionario Fondos fijos y variables	69
Gráfico 5: Cuestionario Cuentas por cobrar a clientes	71
Gráfico 6: Cuestionario Inventario de mercaderías	74
Gráfico 7: Cuentas y documentos por pagar.....	76
Gráfico 8: Cuestionario Ventas y costo de ventas	78
Gráfico 9: Cuestionario Ambiente de control.....	108
Gráfico 10: Cuestionario Valoración del riesgo	110
Gráfico 11: Cuestionario Actividades de control	112
Gráfico 12: Cuestionario Información y Comunicación.....	114
Gráfico 13: Cuestionario Monitoreo.....	116
Gráfico 14: Cuestionario Reglamento interno	124
Gráfico 15: Cuestionario Proceso de compra	130
Gráfico 16: Cuestionario de Procesos de importación.....	132
Gráfico 17: Proceso de ventas	134
Gráfico 18: Flujograma de Compra	135

Gráfico 19: Flujograma de venta	136
Gráfico 20: Flujograma de importación.....	137
Gráfico 21: Cuestionario Disposiciones generales de la LORTI.....	146

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Arqueo de Caja.....	160
------------------------------	-----

RESUMEN

La auditoría integral a Comercial Divino Niño en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato para el período 2015, tiene como fin el mejoramiento de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento en la toma adecuada y oportuna de decisiones a la empresa. Para el desarrollo de la auditoría se realizó el examen de las cuentas contables relacionadas a los componentes examinados y presentados en los estados financieros, así también incluye la evaluación al sistema de control interno por medio de cuestionarios, cumplimiento de las leyes, y, el grado de eficiencia y eficacia, evaluado por medio de los indicadores de gestión para su medición, lo cual permitió identificar los siguientes hallazgos: error en el registro de la cuenta caja, cuentas por cobrar y cálculos de fondos de reservas; inexistencia de un manual de funciones; e incumplimiento de procesos. Se recomienda al personal encargado: capacitar al personal para que realicen la facturación total de las ventas de modo que estas puedan ser reflejadas en las cuentas bancarias, realizar un anexo de créditos pendientes de cobro para registrarlos contablemente y de esa forma al realizar un cobro este se pueda justificar, realizar revisiones mensuales a las cuentas para que estas no generen problemas al cierre del año fiscal, diseñar un manual de funciones y controlar su cumplimiento mediante la evaluación periódica a los empleados, cumplir con los procesos y acatar la responsabilidad necesaria para obtener una información veraz, confiable y sustentada en documentos e informes en donde se asuma la responsabilidad asumida acorde a la función desempeñada.

Palabras Claves: AUDITORIA INTEGRAL. AUDITORÍA DE GESTIÓN AUDITORÍA FINANCIERA. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO. CONTROL INTERNO.

Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The integral auditing to the trading house Divino Niño in the province of Tungurahua, canton Ambato for the period 2015 has as aim the improvement in the administrative, financial and of compliance management in the adequate and appropriate decision taking to the enterprise. For the development of the auditing, a test of the accounts related to the tested and presented components within the financial statement, as well as the evaluation to the internal control system is included by means of questionnaires, accomplishment of the laws, and the level of efficiency and efficacy evaluated by means of the management indicators, for its measurement, which allowed identifying the following findings: error in the record of the accounts cash, accounts receivable and calculus of reserve funds, lack of the manual of functions and a breach of the processes. It is recommended to the staff in charge to train this to make the total invoicing of the sell that they can be reflected in the bank accounts, to make an attachment of recovery of claims to record them accounting and on this way to perform an incoming payment and could be justified, to make monthly reviews to the accounts in function of the these do not generate problems when the fiscal closing is coming, to design a manual of functions and control its compliance through the periodical evaluation to the employees and fulfill with the processes to undertake the necessary responsibility to obtain a veridic and trustworthy information sustained in documents and reports where the responsibility be assumed according to the role played.

Key Words: INTEGRAL AUDITING. MANAGEMENT AUDITING. FINANCIAL AUDITING. COMPLIANCE AUDITING. INTERNAL CONTROL.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se define como el objetivo general de aplicar una auditoría integral con el propósito mejoramiento de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento en la toma adecuada y oportuna de decisiones a Comercial Divino Niño en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato para el periodo 2015

El presente trabajo de investigación se presenta en cuatro capítulos, a saber:

Capítulo I, presenta el problema a resolver, en el que establecen las características propias del problema de investigación así como los objetivos que se pretenden alcanzar, justificando el porqué del estudio.

En el **capítulo II**, se encuentra el marco teórico relacionado con la auditoría integral con sus cuatro componentes: financiero, gestión, cumplimiento de la normativa aplicable y control interno de las bases en las cuales nos fundamentaremos para el desarrollo de la investigación.

En el **capítulo III**, como marco metodológico, se determina la metodología utilizada durante la ejecución de la auditoría integral, especificando las técnicas e instrumentos de recolección de la información y el medio para el procesamiento de datos.

En el **capítulo IV**, comprende la propuesta, que es la ejecución de la auditoría integral, se presenta el conocimiento preliminar, planificación del Comercial Divino Niño, la ejecución de las áreas financieras, de gestión y de cumplimiento legal, los resultados de la evaluación del control interno y de la ejecución de las auditorías, los hallazgos por y el informe integral.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones de este trabajo de investigación, y se incluye la bibliografía como referente teórico, así como los anexos de los instrumentos utilizados.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Comercial Divino Niño inicia sus actividades el 19 de enero del año 2006, se dedica a la comercialización al por mayor y menor de artículos para el calzado, convirtiéndose en importador de los mismo con el fin de ofrecer productos de calidad y precios competitivos a sus clientes motivo por el cual se le obliga a llevar contabilidad.

De acuerdo a la información registrada el importe que factura la entidad mensualmente es de 110.000,00 dólares posee un total de activos 963.639,05 y un patrimonio de 440.678,76; cuenta con un sistema contable mismo donde se registran todas las transacciones diarias reflejadas en los estados financieros, sin embargo en una entrevista realizada a la propietaria manifiesta que:

Existe operaciones sin respaldo de documentación, el proceso de las cuentas por cobrar es ineficiente y el archivo de documentos de respaldo no ofrece seguridades en su manejo y conservación, incumplimiento de las metas fijadas en la planificación, desconocimientos del desempeño del talento humano, falta de conocimiento de las políticas de la empresa en el área administrativa.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo la auditoría integral incide en el mejoramiento de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento en la toma adecuada y oportuna de decisiones a Comercial Divino Niño en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato para el periodo 2015?

1.1.2 Delimitación del Problema

Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, para el período 2015.

En los siguientes parámetros se delimita el presente proyecto de investigación:

Objeto de estudio: “Comercial Divino Niño”

Campo de acción: Auditoría Integral

Delimitación espacial: Comercial Divino Niño en la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato.

Delimitación temporal: Período 2015.

1.2 JUSTIFICACIÓN

El motivo de la presente investigación es realizar una auditoría integral para conocer si los valores registrados en los Estados Financieros son razonables, los niveles de eficiencia, eficacia, la verificación de la existencia y operatividad del sistema de control interno y cumplimiento legal de las actividades empresariales. Por tal razón se cuenta con el apoyo de la Gerente de la empresa quien desea utilizar el presente trabajo como herramienta para una correcta toma de decisiones.

La auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes, su adopción demuestra la utilidad de un enfoque completo; la credibilidad de la información financiera no garantiza el cumplimiento de todos los requisitos legales, de control interno y operativos requeridos para obtener una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

Con la presente investigación se pretende afianzar los conocimientos adquiridos en el transcurrir de la carrera; se cuenta con material bibliográfico actualizado en las bibliotecas de la ESPOCH, páginas web especializadas que permitan la identificación de los conceptos para la elaboración de marco teórico y metodológico, la guía de los tutores personas profesionales conocedoras del tema que serán la guía ideal para el desarrollo del trabajo.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Integral al Comercial Divino Niño en la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, para el período 2015, para determinar la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros, medir los niveles de eficiencia, eficacia, verificar las metas y objetivos, el cumplimiento de la normativa legal de la organización y el manejo de un adecuado sistema de control interno.

1.3.2 Objetivo Específico

- Determinar las deficiencias y realizar la planificación del trabajo de auditoría integral para la identificación de las actividades y zonas críticas de evaluación.
- Revisar la literatura correspondiente al tema para afianzar y sustentar la investigación que se va a realizar.
- Ejecutar la auditoría con la finalidad de obtener evidencia suficiente, contundente y relevante en la construcción de los hallazgos para la emisión del informe final de auditoría integral donde se establezcan las conclusiones y recomendaciones que le permitirán a la empresa mejorar su gestión integral.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

Para la realización del presente trabajo de titulación se consideraron los siguientes antecedentes:

Tema: Auditoría Integral a Puente Asociados Cia Ltda, agencia productora de seguros, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013.

Autora: Álvarez Gavilánez, Gabriela Alexandra

El trabajo de investigación se realizó en la “Agencia Asesora Productora de Seguros Puente & Asociados Cía. Ltda. periodo 2013”, a fin de conocer e identificar, de ser el caso, las actividades que requieran ser fortalecidas y mejoradas para efectivizar los procesos; tener una visión completa de la empresa, en cuanto al sistema financiero en la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, y verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente mediante la aplicación de la Evaluación de Control Interno COSO II. Se desarrolló esta investigación de acuerdo a la información proporcionada por la empresa, efectuando una planificación del trabajo, con la ejecución de cada uno de sus componentes de la auditoría integral, identificando las diferentes deficiencias, respaldando y evidenciando el trabajo del equipo auditor con los respectivos papeles de trabajo y la posterior emisión del informe de Auditoría Integral Y finalmente se muestran las conclusiones y recomendaciones, el propósito de implementar acciones correctivas para que la empresa cumpla los objetivos institucionales.

Tema: Auditoría integral a la Importadora Meneses, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período.

Autor: Procel Falconí, Johana Sofía, Arias Pilamunga, Pablo Moises.

La presente investigación se efectuó con el objetivo de realizar una Auditoría Integral a la Importadora MENESES de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2014 que incidirá en la transparencia y razonabilidad de los Estados Financieros, el mejoramiento de la Gestión Administrativa y el grado de cumplimiento de la normativa interna y externa. Para el desarrollo de la investigación se aplicó el COSO II, cuestionarios de control interno y entrevistas al personal, se utilizó como herramientas las técnicas de auditoría, mediante las cuales se tuvo evidencias objetivas y competentes. Con la investigación logramos el mejoramiento de la gestión administrativa, financiera y cumplimiento de la normativa. Contribuye a mejorar la utilización de los recursos de una empresa, ya que evalúa aspectos de interés en cada una de las áreas. Crear un sólido compromiso de los trabajadores y directivos con la Importadora y asistir a todos los cursos de capacitación según designación de la Gerencia.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

Para; (Arens, Auditoria un enfoque integral, 2007, pág. 32)

Es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.

2.2.2 Objetivos de la auditoría

Según (Arens, Auditoria un enfoque integral, 2007, pág. 32)

La Auditoría propone los siguientes objetivos:

- Proporcionar a la dirección, estados financieros certificados por una organización independiente y asesoramiento en materia de sistemas contables y financieros
- Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.

- Servir de punto de partida en las negociaciones para la compra venta de bienes de una empresa, pues la información auditada, garantiza mayor confiabilidad.
- Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales.
- Sirve de base objetiva para determinar el gravamen fiscal.

2.2.3 Auditoría integral

De acuerdo a (Luna Y. B., 2012, pág. 4)

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.

De acuerdo a la definición anterior, los objetivos de la auditoría integral ejecutada por un contador público independiente son:

1.- Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.

Este objetivo tiene la intención de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de evidencia de la auditoría, necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas importantes de los estados financieros tomados en forma integral.

2.- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otro índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esa revisión es proporcionar al

auditor una certeza razonable sobre si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen.

3.- Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.

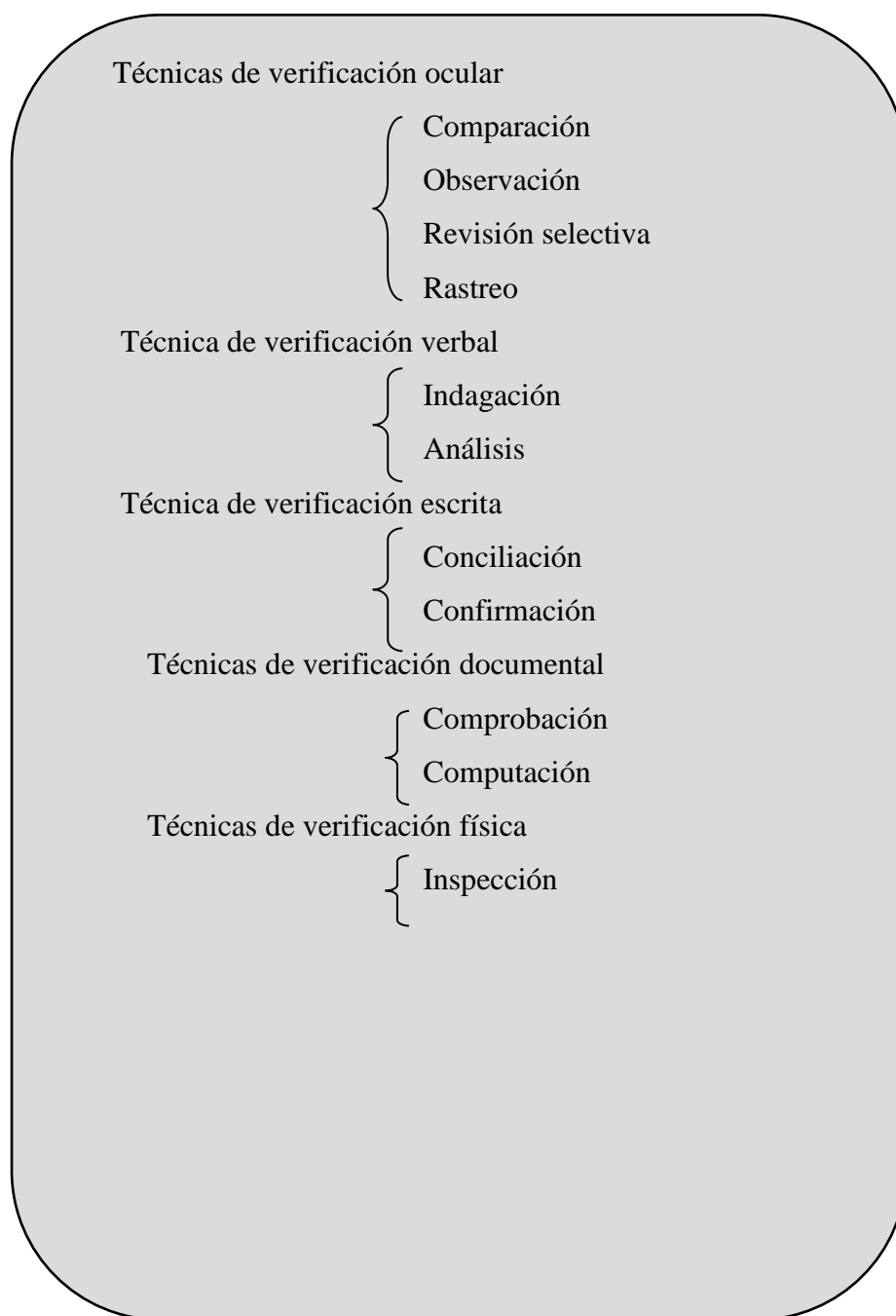
4.- Evaluar si el control interno financiero se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos.

2.2.4 Técnicas de auditoría

Según (Madonado, 2011, págs. 77-82)

Únicamente como repaso se transcribe una clasificación de las técnicas de auditoria y otras prácticas utilizadas, según el enfoque del ILCACIF:

Gráfico 1: Técnicas de Auditoría



Fuente: Comercial Divino Niño

Elaborado por: FGTC

Análisis

Con más frecuencia el auditor aplica técnicas del análisis a varias de las cuentas del mayor general de la entidad sujeta a examen.

Analizar

Separar en elementos o partes

Comparar

Observar la similitud o diferencia de dos o más conceptos

Comprobación

La comprobación constituye el esfuerzo realizado para cerciorarse o asegurarse de la veracidad de un hecho.

Comprobar

Examinar verificando la evidencia que apoya a una transacción u operación, demostrando autoridad, legalidad, propiedad, certidumbre.

Computación

Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar datos numéricos con el objeto de asegurarse que las operaciones matemáticas sean correctas.

Computar

Verificar la exactitud matemática de las operaciones o efectuar cálculos. Es conveniente puntualizar que esta técnica prueba solamente exactitud aritmética del cálculo, por lo tanto se requerirán de otras pruebas determinar la validez de las cifras.

Conciliación

Este término significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conceptos interrelacionados.

Conciliar

Hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.

Confirmación

La confirmación normalmente consiste en cerciorarse de la autenticidad de activos, pasivos, operaciones, etc., mediante la afirmación escrita de una persona o institución independiente de la entidad examinada y que se encuentra en condiciones de conocer la naturaleza y requisito de la operación consultada, por lo tanto, informar de una manera válida sobre ella.

Para que el elemento de juicio obtenido mediante la aplicación de esta técnica tenga valor, es indispensable que el auditor mantenga un control directo y completo sobre los métodos para efectuar la confirmación.

Confirmar

Obtener constatación de una fuente independiente de la entidad bajo examen y sus registros. La confirmación puede ser positiva o negativa y directa o indirecta.

Indagación

La indagación consiste en averiguar o inquirir sobre un hecho. El empleo cuidadoso de esta técnica puede determinar la obtención de información valiosa que sirva más como apoyo que como evidencia directa en el juicio definitivo del auditor. Cualquier pregunta dirigida al personal de la entidad auditada o hacia terceros que pueden tener conocimientos sobre las operaciones de la misma, constituye la aplicación de esta técnica.

Indagar

Obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones. La respuesta a una sola pregunta es excepcionalmente una porción minúscula del elemento de juicio en el que se puede confiar, por las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí pueden suministrar un elemento de juicio satisfactorio, si todas son razonables y consistentes.

Inspección

La inspección involucra el examen físico y ocular de algo. La aplicación de esta técnica es sumamente útil en lo relacionado a la constatación de dinero en efectivo, documentos que evidencian valores, activo fijo y similar. La verificación de activos tales como documentos a cobrar, títulos, acciones y otros similares, se efectúa mediante la técnica de la inspección.

Inspeccionar

Examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad.

Observación

La observación es considerada la más general de las técnicas de auditoría y su aplicación es de utilidad en casi todas las fases del examen. Por medio de ella, el auditor se cerciora de ciertos hechos y circunstancias, principalmente los relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta personalmente, de manera abierta o discreta, como el personal realiza ciertas operaciones.

Observar

Examen ocular para cerciorarse como se ejecutan las operaciones.

Revisión selectiva

La revisión selectiva constituye una técnica frecuente aplicada a áreas que por su volumen u otras circunstancias no están comprendidas en la revisión o constatación más detenida o profunda. Consiste en pasar revista relativamente rápida a datos normalmente presentados por escrito.

Revisar selectivamente

Examen ocular rápido con fines de separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales.

Rastreo

Seguir una operación de un punto a otro dentro de su procedimiento.

El ejemplo más sencillo y típico de esta técnica es seguir un asiento diario hasta su pase a la cuenta de mayor general a fin de comprobar su corrección o viceversa.

Al revisar y evaluar el sistema de control interno es muy común que el auditor seleccione las operaciones o transacciones respectivas y típicas de cada clase o grupo, con el objeto de rastrearlas desde su inicio hasta el fin de sus procesos normales.

2.2.5 Fases de la Auditoría

Según el criterio de (Luna Y. B., 2012, págs. 34 - 35)

El proceso de la planeación y ejecución de un contrato de auditoría integral descrito en los párrafos anteriores, se puede agrupar en cinco fases diferentes. Una representación esquemática de estas fases es la siguiente:

2.2.5.1 Fase I: Etapa previa y definición de los términos del trabajo**2.2.5.2 Fase II: Planeación**

- Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos.
- Obtención de información sobre las obligaciones legales de la empresa.
- Obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa.
- Realización de procedimientos analíticos preliminares.
- Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente.
- Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control.
- Elaborar un plan global de auditoría y un programa de auditoría.

2.2.5.3 Fase III: Procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos valorados

- Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.
- Pruebas de los controles.
- Procedimientos sustantivos.
- Evaluación de la evidencia.
- Documentación.

2.2.5.4 Fase IV: Fase final de la auditoría

- Revisar los pasivos contingentes
- Revisar los acontecimientos posteriores.
- Acumular evidencias finales.
- Evaluar el supuesto de empresa en marcha.
- Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros.
- Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos.
- Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas.
- Emitir el informe de auditoría integral.
- Discusión del informe con la administración o comité de auditoría.

2.2.5.5 Fase V: Control de calidad de los servicios

2.2.6 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

(O. Ray Whittington y Kurt Pany; Benjamín Rolando Téllez Trejo , 2016)

Generalidades de la Norma

Los Propósitos, el alcance y la aplicación de las normas de auditoría: La ejecución de un trabajo de auditoría conforme a las directrices debe organizarse y documentarse de forma apropiada con el fin de que pueda delegarse entre los colaboradores del equipo, de forma

que cada uno de ellos conozca detalladamente que debe hacer y a qué objetivo final debe dirigir su esfuerzo. Que el trabajo quede registrado de manera que permita su revisión, evaluación y obtención de conclusiones en las que fundamentar una opinión sobre la información contable sujeta a auditoría. La necesidad de planificar, controlar y documentar el trabajo es independiente del tamaño del cliente. Los objetivos perseguidos con la planificación y control son; mejorar el nivel de eficiencia, con la consiguiente reducción de tiempo necesario, y mejora del servicio al cliente, garantizar que la auditoría se ejecutará adecuadamente, mejorar las relaciones con los clientes y permitir al personal un mayor grado de satisfacción en el trabajo. Habitualmente es necesario preparar alguna forma de plan escrito antes de iniciar cualquier trabajo de auditoría.

2.2.7 Auditoría financiera

De acuerdo a (Luna Y. B., 2012, pág. 322)

La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad de que la información posee. El informe u opinión que presenta el auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

La opinión o el informe del auditor, brinda crédito a las manifestaciones o declaraciones de la administración de la entidad y aumenta la confianza en tales manifestaciones aunque no la torna absoluta. El auditor no es un asegurador categórico en un proceso de auditoría por cuanto los mismos estados financieros no son seguros ni exactos, sino solamente razonables. La seguridad total no se logra ni en la contabilidad ni en la auditoría, debido a factores tales como; la aplicación de criterio, el uso del muestreo y limitaciones inherentes al control interno.

2.2.8 Auditoría de Gestión

Según (Luna Y. B., 2012, pág. 403)

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

El Pronunciamiento Número 7 sobre Revisoría Fiscal del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, señala para la auditoría de gestión los siguientes objetivos, alcances y enfoques del trabajo:

Objetivos

Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

Eficiencia

(Arquimedes, 2005, págs. 15-16)

Se refiere a la relación producto/insumo; a la cantidad de cosas obtenidas, logradas o producidas con el uso de una determinada cantidad de un recurso. Cuando el recurso es

el tiempo, la eficiencia de una máquina se expresa en piezas/minuto, toneladas/hora y así sucesivamente. Al hablar de actividades de una persona, su eficiencia también puede expresarse en forma similar si su trabajo es esencialmente manual o fabril.

Ahora bien, ¿cómo expresar la eficiencia del conjunto de actividades diversas que realizamos en varios roles- profesionales, familiar, personal que desempeñamos en la vida? Esta dificultad puede fácilmente conducir a la errónea identificación de eficiencia con ocupación. Mientras más ocupado este alguien sería más eficiente y por el contrario si no luce totalmente ocupado entonces sería una persona ineficiente. Esta es una identidad perversa y dañina. Alguien puede estar siempre muy alterado, quejarse de la falta de tiempo, y a la vez estar haciendo un pobrísimo uso de ese recurso, por cuanto a pesar de producir muchas cosas, asistir a numerosas reuniones, atender a decenas de personas, realizar numerosas llamadas, pasar gran cantidad de horas sin despegarse del computador, hacer variadas “diligencias” diarias, y a pesar de todo ese cúmulo de producción esa persona puede estar desperdiciando su tiempo.

Eficacia

La importancia del concepto de eficacia radica en relacionar el esfuerzo con el logro de los objetivos. Se es más eficaz cuando se obtiene más y mejores objetivos, o cuando se avanza considerablemente en procura de un objetivo mayor. La búsqueda de la eficacia personal siempre ha estado justificada por los grandes beneficios que aporta. Pero es a mediados del siglo XX cuando se hace más evidente la necesidad de encontrar formas de superar las complejidades crecientes de la vida urbana e industrial y aumentar los logros de quienes crecientemente se sentían atrapados en una maraña de compromisos, reuniones, esperas y trabajo rutinario. En el siglo XXI estas necesidades siguen vigentes. Cada vez se siente más el acoso de las múltiples ocupaciones, la presión de muchas cosas por hacer y también la insatisfacción personal por no haber alcanzado todas las aspiraciones y la incómoda sensación de no estar controlando la propia vida.

2.2.9 Auditoría de control interno

De acuerdo a (Luna Y. B., 2012, pág. 79)

En la preparación del programa de trabajo, se debe tener claro que el objetivo de la auditoría de control interno es distinto al de una auditoría financiera y por lo tanto el alcance y la oportunidad de los procedimientos puede variar. De acuerdo con esto, el auditor debe identificar los procedimientos aplicables en las circunstancias para formarse una opinión sobre el control interno y diseñar su programa de trabajo para llevar a cabo las pruebas necesarias.

Un enfoque de auditoría efectivo en las revisiones de las operaciones y del control interno en el trabajo donde se requiera informar u opinar sobre el control interno, como sería el caso de una auditoría integral.

2.2.10 Auditoría de cumplimiento

El criterio de (Luna Y. B., 2012, pág. 363) es:

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Esta auditoría se practica mediante la revisión de documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

Las siguientes políticas y procedimientos, entre otros, pueden ayudar a la administración para controlar sus responsabilidades de la prevención y detección de incumplimiento:

- Vigilar las regulaciones legales y asegurar que los procedimientos de operación estén diseñados para cumplir estas regulaciones.
- Instituir y operar sistemas apropiados de control interno.
- Desarrollar, hacer público, y seguir un código de conducta empresarial.
- Asegurar que los empleados están apropiadamente entrenados y comprenden el código de conducta empresarial.
- Vigilar el cumplimiento del código de conducta y actuar apropiadamente para disciplinar a los empleados que dejan de cumplir con él,
- Contratar asesores legales para auxiliar en la vigilancia de los requisitos legales.
- Mantener un compendio de las leyes importantes que la entidad tiene que cumplir dentro de su industria particular.

2.2.11 Control interno

Según (Estupiñan, 2006, pág. 56)

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

2.2.12 Componentes de control interno

Según (Franklin, Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del cambio, 2007, págs. 198-199)

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes son:

- a) El ambiente de control
- b) Los procesos de valoración de riesgos de la entidad;
- c) Los sistemas de información y comunicación;
- d) Los procedimientos de control; y
- e) La supervisión y el seguimiento de los controles.

a) Ambiente de control

El ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo y provee disciplina y estructura.

b) Proceso de valoración de riesgos de la entidad

(Franklin, Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del cambio, 2007, págs. 200-201)

El proceso de valoración de riesgos de la entidad es su proceso para identificar y responder a los riesgos del negocio y los resultados que de ello se derivan. Para propósitos de la presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera como la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de los estados financieros que da origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de informes financieros, estima su importancia, valora la probabilidad de su ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos.

c) Sistemas de información y comunicación

(Franklin, Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del cambio, 2007, pág. 202)

Un sistema de información consta de infraestructura, software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrán menor significado en los sistemas que son exclusiva o principalmente manuales. Muchos sistemas de información hacen uso extensivo de la tecnología de la información.

El sistema de información es importante para los objetivos de presentación de informes financieros, consta de los procedimientos y de los registros establecidos para iniciar, procesar e informar las transacciones de la entidad y para mantener la obligación de responder por los activos, pasivos y patrimonio neto relacionados.

d) Procedimientos de control

(Franklin, Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del cambio, 2007, pág. 203)

Los procedimientos de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales.

e) Supervisión y seguimiento de los controles

(Franklin, Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del cambio, 2007, pág. 205)

La supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad de desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos.

2.2.13 Evidencia

De acuerdo a (Franklin, Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del cambio, 2007, pág. 89)

La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.

Por tal motivo, la reunirla se debe prever el nivel de riesgo, incertidumbre y conflicto que puede traer consigo, así como el grado de confiabilidad, calidad y utilidad real que debe tener; en consecuencia, es indispensable que el auditor se apegue en todo momento a la línea de trabajo acordada, a las normas en la materia y a los criterios que surjan durante el proceso de ejecución.

La evidencia se puede clasificar en los siguientes rubros:

Física

Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presenta a través de notas, fotografías, gráficas, cuadros, mapas o muestras materiales.

Documental

Se logra por medio del análisis de documentos. Está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación relacionada con el trabajo.

Testimonial

Se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.

Analítica

Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados y/o componentes.

Para que la evidencia sea útil y válida, debe reunir los siguientes requisitos:

a) Suficiente

Debe ser necesaria para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del auditor.

b) Competente

Debe ser consistente, consistente, confiable y haber sido validada.

c) Relevante

Debe aportar elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y convincente.

d) Pertinente

Debe existir congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.

2.2.14 Programa de auditoría

Según (Benjamín, 2007, pág. 80)

- Identificación nombre de la Auditoría
- Responsable Auditor a cargo de su implementación
- Área universo bajo estudio
- Clave número progresivo de las actividades estimadas
- Actividades pasos específicos para captar y examinar la información
- Fases definición del orden secuencial para realizar las actividades
- Calendario fechas asignadas para el inicio y término de cada fase
- Representación gráfica descripción de las acciones en cuadros e imágenes
- Formato presentación y resguardo de avances
- Reportes de avance seguimiento de las acciones

- Periodicidad tiempo dispuesto para informar avances

2.2.15 Indicadores de gestión

Según (Franklin, Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del cambio, 2007, pág. 154)

El fin primordial de emplear indicadores de gestión en el proceso administrativo es evaluar en términos cualitativos y cuantitativos el puntual cumplimiento de sus etapas y propósito estratégico, a partir de la revisión de sus competentes.

Para estar en posibilidad de obtener la mayor y mejor información, a cada etapa del proceso se le asignan indicadores cualitativos, que son los que dan razón de ser a la organización, e indicadores cuantitativos, que son los que traducen en hechos el objetivo de la organización.

El manejo de estos dos indicadores en forma simultánea, obedece al propósito de que el auditor tenga una visión global y completa de la organización, mediante la vinculación de la esencia con las acciones y el comportamiento con los resultados.

2.2.16 Pruebas de auditoría

Según (Gorocica, 2004, págs. 170-171)

En la consecución de su objetivo; el auditor puede realizar las siguientes comprobaciones:

- a) Obtención de una muestra representativa;
- b) Examen de las partidas seleccionadas en todos sus detalles, desde el comienzo de la operación hasta su terminación;
- c) Extrapolación de las conclusiones del análisis en detalle a la totalidad del universo.

Para la realización adecuada de estas comprobaciones es importante que los universos sean lo más homogéneos posible. Los grupos de transacciones diferentes de un mismo universo es recomendable tratarlos como universos diferentes.

2.2.16.1 Pruebas reducidas en bloque

Como las pruebas en detalle solamente se pueden llevar a cabo en un número limitado de transacciones, esta prueba complementaria consiste en realizar verificaciones parciales más reducidas: se selecciona un bloque de facturas y se comprueba solamente con el albarán de salida; se selecciona un bloque de albaranes de salida y se comprueba su cobro solamente, etc.

2.2.16.2 Pruebas globales

Consiste en realizar cotejos de carácter global; comprobar el importe total cargado o abonado con el importe del año pasado y con el presupuesto para este año; cotejar el total facturado con lo cargado en el mayor de clientes, comparar distintos ratios, etc.

2.2.16.3 Prueba de los ingresos y gastos periódicos

En el supuesto de los ingresos y gastos de tipo periódico (alquileres, luz, teléfono, agua, etc.) se realiza una prueba con el comprobante de una liquidación y en caso de conformidad se multiplica la liquidación comprobada por el número de liquidaciones (meses, trimestres, etc.).

Esta prueba periódica o global es aplicable también a las liquidaciones de intereses: el saldo medio por el tipo de interés anual será igual al cargo del ejercicio por este concepto.

2.2.17 Tipos de opinión

En forma similar a las NEC, también se emitieron las Normas Ecuatorianas de Auditoría, con lo cual se ha dado un gran paso en la modernización de los procesos de la auditoría, al unificar el criterio profesional y asegurar una mejor preparación y presentación de los mismos.

Las normas de Auditoría son las indicaciones que en forma obligatoria los auditores tienen que cumplir en el desempeño de sus funciones de auditoría y presentan los requisitos personales y profesionales del auditor.

Además de orientaciones para la uniformidad en el trabajo con el propósito de lograr un buen nivel de calidad en el examen.

Así mismo las NEA indican lo concerniente a la elaboración del informe de auditoría.

2.2.17.1 NEA 25 El dictamen del auditor sobre los estados financieros

(Instituto de investigaciones contables de la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador, 2013)

Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes.

El informe debe ser dirigido la entidad cuyos estados financieros están siendo auditados. Este pronunciamiento también trata sobre las circunstancias en las que el auditor puede requerir apartarse del informe estándar y proveer una guía para presentar información en tales circunstancias. Este pronunciamiento está organizado por el tipo de opinión del auditor puede expresar, en cada una de las circunstancias que se presentan; esta sección describe lo que significa cada uno de los tipos de opinión de auditoría:

Opinión sin salvedades. Una opinión sin salvedades establece que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Terminología explicativa añadida al Informe Estándar del Auditor. En ciertas circunstancias, mientras no se afecte a la opinión sin salvedades del auditor sobre los estados financieros, puede requerirse que se añada un párrafo explicativo (u otra terminología explicativa) a su informe.

Opinión con Salvedades. Una opinión con salvedades establece que, excepto por los efectos del asunto relacionado con la salvedad, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

2.2.18 Informe final de auditoría

De acuerdo a (Luna Y. B., 2012, págs. 44-45)

En los primeros meses del año 2012, presentaremos a la asamblea general un informe de auditoría integral con el siguiente alcance: auditoría financiera del balance general y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, de cambios de situación financiera y de flujos de efectivo, la evaluación del sistema de control interno la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño. Este informe estará acompañado de los siguientes estados financieros de propósito general preparados por la administración, acompañados de sus correspondientes notas.

Estado de Situación Financiera

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos en el Efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

Anexo con los principales indicadores de gestión comentados por la auditoría

La opinión sobre los estados financieros de la sociedad, tiene como soporte las conclusiones generales de nuestro examen sobre los mismos. Esta podrá ser sin salvedades si, a nuestro criterio profesional, releja razonablemente la situación financiera de la sociedad a la fecha indicada y el resultado por el periodo examinado.

La opinión será emitida con salvedades por ejemplo, cuando por circunstancias no controlables por nosotros, tengamos impedimentos en la ejecución de pruebas apropiadas

y necesarias para la expresión de nuestro dictamen sobre situaciones o resultados que podrían tener relativa importancia.

2.3 IDEA A DEFENDER

2.3.1 Idea General

Con la realización de una Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, para el período 2015, se conocerá de la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros, los niveles de eficiencia, eficacia y cumplimiento, legal de la organización y la veracidad de la funcionabilidad del sistema de control interno.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría Integral

2.4.2 Variable Dependiente

La razonabilidad de los saldos de los estados financieros, niveles de eficiencia, eficacia, cumplimiento legal de la organización, y la veracidad de la funcionabilidad del sistema de control interno.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación empleada en la presente auditoría realizada a Comercial Divino Niño es cualitativa y cuantitativa, puesto que la información se obtiene de la descripción del comportamiento de las variables que son objeto de estudio y análisis para procesar las respuestas del problema planteado.

Cualitativos

Según (Aguilera Ma Jesús, 2014, pág. 12)

Son aquellos que permiten el enfrentamiento directo entre el sujeto y objeto.

El sujeto obtiene de manera directa y desde adentro la información de primera mano consiste en datos concretos y particulares de una realidad superando de esta manera los prejuicios de enfocar los problemas valiéndose de interpretaciones teóricas ya establecidas con anterioridad. La realidad es mucho más rica que los conceptos, los datos que se obtienen de una realidad sólo son válidos para aquella y no son susceptibles de generalización. Realizan un análisis inductivo, y los datos son narrativos.

Se empleará esta modalidad de investigación ya que la gerente nos ha permitido permanecer dentro de las instalaciones para poder conocer la problemática de una manera más profunda.

Cuantitativos

Según (Aguilera Ma Jesús, 2014, pág. 12)

Se busca determinar la extensión de los fenómenos sociales y establecer relaciones casuales. Utiliza técnicas que permitan realizar mediciones, los datos son numéricos y el análisis es fundamentalmente deductivo y estadístico.

En el momento en que realice la comparación y logre establecer diferencias si las hubiere estaré empleando en el método antes citado.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Investigación de Campo

Según el trabajo de tesis (Manual de Trabajos de Grado, 2006, pág. Internet),

“la investigación decampo es el análisis sistemático de problemas de la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas de investigación conocidos”.

Las características de investigación de campo según (Velásquez, 2008, pág. Internet) “en su mayoría son manejadas en casos sociales en los cuales se hace un previo análisis de sus características para así poder asociar dentro del medio q se quiere trabajar sin en ningún momento portarse diferente a este, se debe interactuar con toda clase de medio que implique la participación de los individuos:

- La investigación de campo hace que la recolección de datos se conviertan en verificables y comprobables, ya que el investigador está comprobando datos, obtenidos en previa investigaciones.
- Implica cambio de expresiones.
- Formas y estilos propio y adaptarse a nuevos métodos de trabajo que sean muy similares a los del estudio.

Este tipo de investigación será empleada puesto que es necesario estar en el lugar de los hechos para poder obtener la evidencia suficiente que requiere una auditoría integral.

Bibliográfica-Documental

Según (Cabrera, 2010, pág. Internet)

“La investigación bibliográfica constituye una excelente introducción a todos los otros tipos de investigación, además de que constituye una necesaria primera etapa de todas ellas, puesto que ésta proporciona el conocimiento de las investigaciones ya existentes teorías, hipótesis, experimentos, resultados, instrumentos y técnicas usadas acerca del tema o problema que el investigador se propone investigar o resolver”.

Las características

Según (Álvarez, 2010, pág. 18)es:

- “Una de las formas más sencilla de economizar esfuerzos en una investigación.
- Es el repaso y reconstrucción del trabajo realizado por otros.
- La apelación a las fuentes históricas, a las estadísticas oficiales y privadas, a los archivos, informes, estudios, y a todo tipo de documentación.
- Es indispensable para el logro de los objetivos señalados precedentemente como función del estudio exploratorio.”

El contexto mencionado es de mucha utilidad en las citas de texto y el marco teórico que se utilizará y se seguirá utilizando en las futuras citas de texto que se manipularán.

En el desarrollo de la investigación recurriremos a las fuentes bibliográficas para obtener la información adecuada para la elaboración de la auditoría.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

De acuerdo a (Tamayo, 2004, pág. 114)

Una población está determinada por sus características definitorias, por tanto, el conjunto de elementos que posea esta característica se denomina población o universo.

Comercial Divino Niño cuenta con un personal distribuido de la siguiente manera:

Tabla 1: Personal que labora en el Comercial Divino Niño

NOMBRE	CARGO
Sra. Martha Criollo	Gerente General
CPA. Christian Guevara	Contador General
Srta. Gabriela Torres	Auxiliar contable
Sr. Oswaldo Sailema	Vendedor
Sr. Diego Sailema	Vendedor
Sr. Steve Sailema	Vendedor

Debido al tamaño de la población no se seleccionará una muestra.

Fuente: Comercial Divino Niño	Elaborado por: FGTC
--------------------------------------	----------------------------

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Métodos

Según (Módulo de Proyecto de Tesis, 2014, págs. 30-31-32)

La metodología se ocupa de la parte operativa del proceso del conocimiento. A ella corresponden las técnicas y las herramientas de diverso orden que intervienen en la marcha de la investigación, método y de metodología deben guardar correspondencia estricta, la segunda debe traducir en el plano de las operaciones concretas, las orientaciones generales del método.

Método Inductivo

Se refiere al movimiento del pensamiento que va de los hechos particulares hacia informaciones de carácter general. Esto implica pasar de los resultados obtenidos de observaciones o experimentos al planteamiento de la hipótesis, leyes y teorías que abarcan no solamente los casos de los que se partió sino a otros de la misma clase, es decir generaliza los resultados, sus pasos son:

- Observación
- Experimentación
- Comparación
- Abstracción
- Generalización

Este método me permitirá intervenir en la gestión de la empresa con el fin de conseguir el objetivo deseado para el presente trabajo de investigación.

Método Deductivo

Es el método que va de afirmaciones de carácter general hacia afirmaciones particulares. Se ha dicho que las verdades establecidas por la Ciencia tienen que confrontarse con la realidad a través de las Conclusiones que se deduzcan de los Planteamientos generales, leyes, principio, categorías, conceptos e hipótesis.

Este proceso implica partir de una síntesis para llegar al análisis de los fenómenos Concretos particulares mediante la operacionalización de los conceptos o reducción de estos hechos Observables directa o indirectamente, sus pasos son:

- Aplicación
- Comprensión
- Demostración

Lo utilizaré como prueba experimental de la idea a defender, para ello se realizará una evaluación de la situación de modo que me conduzca hacer un análisis de lo general a lo particular.

Técnicas e instrumentos

Las técnicas de investigación que se puede aplicar son las siguientes: Observación, Entrevista, Encuesta, y Fichas de observación.

Observación

Según (Valencia, 2005, pág. 13)

Es la técnica de estudio por excelencia y se utiliza en todas las ramas de ciencia. Su uso esta guiado por alguna teoría y esta determina los aspectos que se van a observar.

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis.

La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el número de datos. La observación constituye un proceso activo que tiene un sentido, un fin propio.

Esta técnica se utilizará al momento de observar de maneja objetiva el desempeño de los empleados a fin de identificar como se realiza las actividades dentro de la empresa.

Entrevista

De acuerdo a (Valencia, 2005, págs. 20,21)

Es una técnica para obtener datos que consiste en un dialogo entre dos personas. El entrevistador (Investigador) y el entrevistado; se realizan con el fin de obtener información de parte de este que es por lo general una persona entendida en la materia de la investigación.

La entrevista es una técnica antigua pues ha sido utilizada desde hace mucho ten psicología y desde su notable desarrollo en sicología y en educación de hecho en estas ciencias la entrevista constituye una técnica indispensable porque permite obtener datos de otro modo sería muy difícil conseguir.

La entrevista se la realizará a la gerente de la empresa con el fin de conseguir información sobre la importancia que tendrá la realización de la auditoría integral para la organización.

Cuestionario

Según (Valencia, 2005, pág. 29)

Como los cuestionarios están formados por preguntas, consideremos las características que deben reunir, pues deben excluyentes y exhaustivas, lo que se refiere a que una pregunta no produzca dos respuestas y simultáneamente, tenga respuesta.

Este instrumento de investigación se lo empleará para determinar las falencias dentro del sistema de control interno.

Ficha de observación

De acuerdo al criterio de (Valencia, 2005, pág. 45)

Es una técnica auxiliar de todas las demás técnicas empleadas en investigación científica, consiste en registrar los datos que se van obteniendo en los instrumentos llamados fichas, las cuales, debidamente elaboradas y ordenadas contienen la mayor parte de la información que se recopila en la investigación por lo cual constituye un valioso instrumento auxiliar en esa tarea, al ahorrar mucho tiempo, espacio y dinero, cada ficha contiene una información que, más allá de extensión, le da unidad y valor propios.

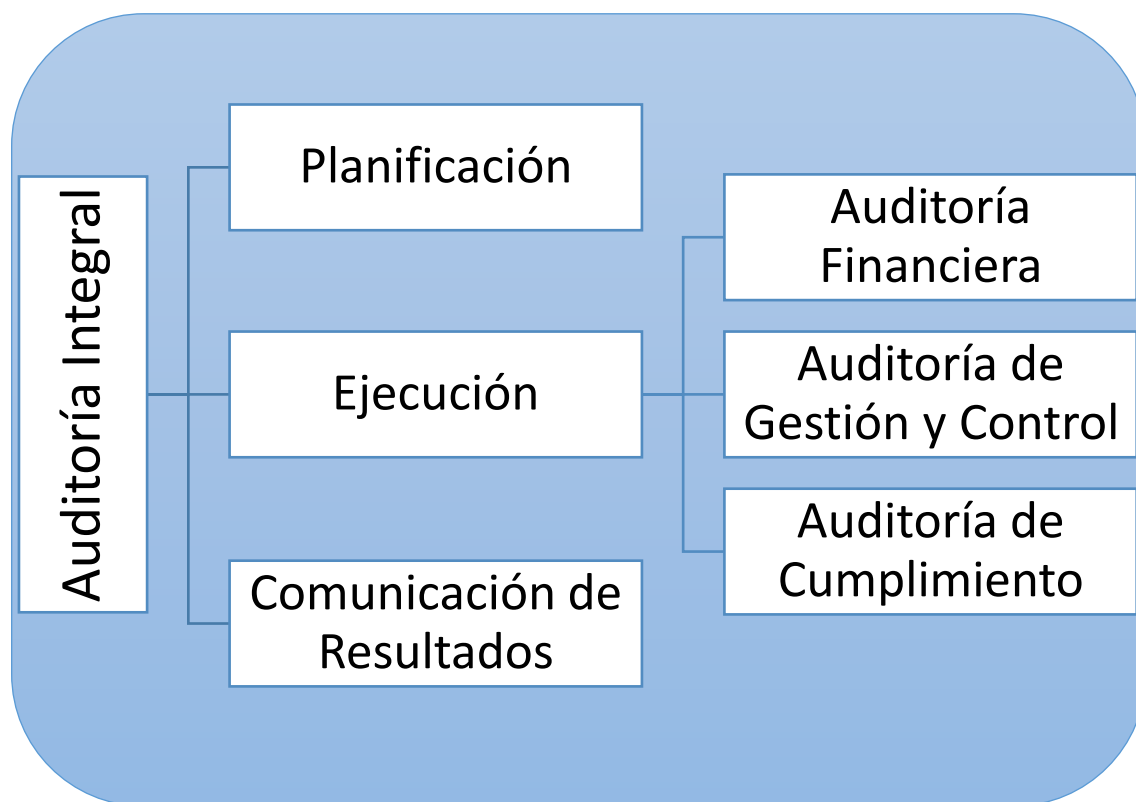
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

Auditoría integral a Comercial Divino Niño en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, para el período 2015.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Gráfico 2: Auditoría Integral



Elaborado por: GT	Fecha: 3/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 14/10/2016

4.2.1 Planificación

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”.	PPA
---	------------

Objetivos:

- Conocimiento preliminar de la entidad en base a visitar y entrevistar preliminar.
- Evalué la estructura según el informe COSO I, determinar los niveles de confianza y riesgo.

Tabla 2: Programa de Planificación de Auditoría

No	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Fecha
1	Realice la carta de presentación de servicios de auditoría	P.01	GT	3/10/2016
2	Recibí la carta de aceptación de servicios.	P.02	GT	4/10/2016
3	Elabore la notificación de inicio del trabajo.	P.03	GT	7/10/2016
4	Realice la visita preliminar de la entidad.	P.04	GT	10/10/2016
5	Efectué la entrevista preliminar de la entidad.	P.05	GT	10/10/2016
6	Solicite la información general de la entidad.	P.06	GT	12/10/2016
7	Evalué la estructura de organización mediante el uso del informe COSO I.	P.07	GT	13/10/2016
8	Elabore el memorándum de planificación.	P.08	GT	13/10/2016

Elaborado por: GT	Fecha: 3/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 14/10/2016

<p align="center">“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”.</p>	<p align="center">CPS 1/3</p>
---	--

CARTA PROPUESTA

Ambato, 3 de Octubre del 2016

Señores

COMERCIAL DIVINO NIÑO

Bernardo Darquea y Espejo

Ambato – Ecuador

Atención

Martha Criollo

GERENTE GENERAL

Estimada señora:

En mi carácter de estudiante egresada de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, tengo el agrado de poner a su disposición el servicio profesional para satisfacer las necesidades de la empresa vinculadas con la auditoria de los estados financieros al 31 de diciembre del 2015.

El objetivo principal del trabajo consistirá en emitir una opinión profesional sobre los estados contables de la empresa y su información complementaria por el ejercicio que termina en dicha fecha. El examen para tal propósito será realizado de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y ejecutada para obtener una seguridad razonable de que dichos estados no contienen desvíos significativos por errores e irregularidades y de que han sido elaborados de acuerdo a las normas.

La auditoría consiste en determinar el riesgo y error tolerable y en el examen con base en pruebas selectivas, de la evidencia pertinente, valida y suficiente, que respalda las

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”.	CPS 2/3
---	--------------------------

cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo incluye la evaluación de las normas aplicadas. Para determinar el alcance de los procedimientos de auditoría, se dará una consideración especial a la efectividad de los sistemas de control interno y de formación existente en la empresa.

Los informes que emitiré como resultado del examen de los estados financieros al 31 de diciembre 2015 serán los siguientes:

- Informe (dictamen) sobre los estados contables a dicha fecha
- Carta de recomendaciones a la gerencia como subproducto de la labor realizada

El trabajo será realizado en las siguientes etapas:

Primera etapa: el análisis de riesgo de auditoría y planeamiento preliminar de la auditoría, se desarrollará el plan de acción considerando principalmente los siguientes aspectos:

- Determinar los objetivos de la auditoría, incluyendo los riesgos del negocio.
- Establecer y describir los procedimientos y pruebas sobre el control interno.
- Efectuar las pruebas que permitan llegar a la conclusión sobre el ambiente de control y sistema de control interno.
- Realizar versiones analíticas para detectar variaciones significativas en la situación patrimonial, financiera y resultados.
- Considerar los papeles de trabajo que pueden ser elaborados por la empresa.
- Elaborar las confirmaciones requeridas a terceros.

Segunda etapa: pruebas de auditoría y preparación de informes.

Se efectuará sobre los registros contables por el ejercicio auditado y consistirá en lo siguiente:

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	CPS 3/3
--	--------------------

- Llevar a cabo procedimientos de auditoria sustantivos en base a la naturaleza, alcance y oportunidad, determinados sobre el resultado del análisis y evaluación del riesgo de auditoría.
- Revisar la razonabilidad de la presentación general de los estados mencionados.

Elaborado por: GT	Fecha: 3/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 14/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	CCS 1/1
--	--------------------

CARTA CONFIRMACIÓN

Ambato, 4 de Octubre del 2016

Señorita
Torres Córdova Fernanda Gabriela
Presente

De mi consideración,

Mediante la presente autorizo la realización de la auditoría integral a mi empresa COMERCIAL DIVINO NIÑO, ubicada en las calles Bernardo Darquea y Espejo en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua.

Reconocemos nuestra responsabilidad en relación con la presentación razonable de los estados contables de acuerdo con normas contables vigentes, incluyendo la revelación apropiada de toda la información estatutaria requerida.

Aclaro que hasta el momento no ha habido irregularidades en lo que se refiere a la gerencia o a los empleados que desempeñan un papel importante en el sistema de control interno que pudieran tener un efecto importante sobre los estados contables.

Pongo a su disposición los libros de contabilidad y los comprobantes así como las instalaciones y toda mi disposición para que dicho examen se lleve a cabo.

Estamos listos a escuchar sus recomendaciones y sugerencias.

Atentamente

Sra. Martha Criollo
C.I. 1802618098

Elaborado por: GT	Fecha: 4/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 14/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	NIA 1/1
--	--------------------

NOTIFICACIÓN PARA INICIAR LA AUDITORIA

Ambato, 7 de Octubre del 2016

Señores

COMERCIAL DIVINO NIÑO

Bernardo Darquea y Espejo

Ambato – Ecuador

Atención

Martha Criollo

GERENTE GENERAL

Estimada señora:

Es de mi agrado recibir la autorización para realizar un examen especial a su empresa, mismo que iniciará el día 10 de Octubre del 2016 ya que dicha auditoría ha sido aprobada como mi proyecto de tesis cuya intención es proporcionarle una herramienta que le sirva para aplicar correctivos de ser necesario y de esta manera pueda continuar de la mejor manera en sus actividades comerciales hasta alcanzar sus objetivos.

Por la atención a la presente anticipo mi agradecimiento.

Atentamente

Srta. Gabriela Torres

C.I. 1804260683

Elaborado por: GT	Fecha: 7/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 14/10/2016

<p align="center">“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”</p>	<p align="center">VP 1/2</p>
--	---

VISITA PRELIMINAR DE LA ENTIDAD

La empresa COMERCIAL DIVINO NIÑO se dedica a la venta al por mayor y menor de artículos para el calzado, está ubicada en el centro de Ambato siendo este lugar muy comercial para esta actividad.

Sus instalaciones están debidamente edificadas ya que cuenta con una bodega subterránea en donde se almacenan los productos inflamables como son las pegas y los activadores, una segunda bodega en el cuarto piso en donde están los rollos de tela. En el primero y parte del segundo piso están exhibiéndose los productos como son los rollos de tela, cueros, hebillas, etc. Las oficinas están en ocupando una tercera parte del segundo piso, en el tercer piso esta la vivienda de los propietarios y en una tercera parte se exhiben productos pequeños. Adicional a eso cuentan con dos bodegas mismas que están en el sector Pichaigua.

La empresa cuenta con tres vendedores, un contador general y una auxiliar contable, para el desempeño de las actividades del negocio.

MISIÓN

Comercializar artículos para el calzado ofreciendo un ambiente amigable a los clientes, afianzándonos con altos estándares de calidad, servicio y eficiencia, manteniendo un personal capacitado, promoviendo el cumplimiento de principios éticos y morales.

VISIÓN

Ser reconocidos como líderes por nuestros clientes, al ofrecerles productos de excelente calidad, creando ambientes innovadores.

FUNCIONES

GERENTE

- Organizar las actividades a realizar
- Coordinar y controlar la calidad de los productos

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	VP 2/2
--	-------------------

- Revisar los informes de ventas a igual que balances
- Coordinar la adquisición de mercadería

CONTADOR

- Elaborar los balances
- Controlar la correcta emisión de comprobantes
- Controlar los movimientos de inventarios
- Coordinar las importaciones y sus debidas transferencias
- Enviar las declaraciones mensuales
- Verificar el pago de las planillas del IESS y declaraciones
- Elaborar contratos de trabajo

AUXILIAR CONTABLE

- Elaborar conciliaciones bancarias
- Revisar el correcto ingreso de las ventas
- Archivar los documentos

VENEDORES

- Revisar que exista suficiente mercadería en stock
- Atender al cliente de manera apropiada
- Mantener el orden y aseo en la empresa

Elaborado por: GT	Fecha: 10/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 14/10/2016

<p align="center">“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”</p>	<p align="center">EP 1/2</p>
--	---

ENTREVISTA PRELIMINAR

1. ¿Desde cuándo se creó la empresa?

Comercial Divino Niño inicia sus actividades el 19 de enero del año 2006, se dedica a la comercialización al por mayor y menor de artículos para el calzado.

2. ¿Cuenta la empresa con todos los permisos para su funcionamiento?

La empresa antes mencionada cuenta con permiso de funcionamiento, patentes municipales y todos los registros necesarios para el normal desempeño de sus actividades.

3. ¿Cómo ha podido determinar el beneficio que le genera el importar?

Al ser importadores Comercial Divino Niño puede establecer los precios más económicos y accesibles para los clientes ya que las mercaderías son adquiridas directamente sin necesidad de intermediarios que son quienes encarecen los precios.

4. ¿Cuáles son los planes para la empresa a futuro?

Una de sus principales metas es crecer y convertirse en los principales distribuidores de artículos para el calzado ya que es un mercado muy potente en la provincia.

5. ¿Poseen una estructura orgánica actualizada?

Actualmente posee una estructura orgánica muy básica debido a que las funciones están centralizadas en el área administrativa.

6. ¿Cuenta con un manual de funciones de la entidad?

La empresa no cuenta con un manual de funciones por escrito pero los empleados conocen sus funciones y actividades mismas que son descritas al inicio de su labor.

7. ¿La empresa tienen Estados Financiero consolidados?

Actualmente los estados financieros son presentados semestralmente, de esa manera se puede proyectar las metas a cumplir.

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EP 2/2
--	-------------------

8. ¿Se ha realizado un análisis a la gestión financiera?

Desde que inició sus actividades Comercial Divino Niño no se ha realizado ningún análisis a la gestión de la empresa, motivo por el cual se ha autorizado realizar el presente proyecto de investigación.

9. ¿Cuenta la empresa con la solidez suficiente para mantenerse en la crisis que actualmente atraviesa el país?

La empresa ha sabido provisionar de manera que ante la crisis se pueda afrontar con las responsabilidades sin necesidad de terceros.

10. ¿Qué factores han afectado sus niveles de ventas?

En cierto momento se vieron afectados los niveles en ventas, esto se debe a que la competencia establece precios mucho más bajos convirtiéndose en uno de los principales motivos por los cuales las ventas decrecieron.

11. ¿Se han practicado auditorías anteriores

Años atrás se realizaron auditorías externas pero desgraciadamente no fueron entregados los resultados, se desconoce el motivo.

Elaborado por: GT	Fecha: 10/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 14/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	NI 1/1
--	-------------------

Ambato, 12 de octubre del 2016

Señores

COMERCIAL DIVINO NIÑO

Bernardo Darquea y Espejo

Ambato – Ecuador

Atención

Martha Criollo

GERENTE GENERAL

Estimada señora:

Como es de su conocimiento se dará inicio la auditoría integral que es mi proyecto de tesis para lo cual he contado con su aprobación motivo por el cual solicito de la manera más comedida autorice a quien corresponda otorgarme la información, que posteriormente se detalla:

- RUC
- Reglamento Interno
- Manual de funciones
- Conciliaciones Bancarias
- Libro Mayor
- Documentos de respaldo
- Estados Financieros
- Acceso al sistema para lectura.

Por la atención a la presente anticipo mi agradecimiento.

Atentamente

Srta. Gabriela Torres

C.I. 1804260683

Elaborado por: GT	Fecha: 12/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 14/10/2016

4.2.2 Ejecución Auditoría financiera

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF
--	------------

Objetivos:

Verificar la información registrada en los estados financieros y poder determinar emitir recomendaciones para mejorar la empresa.

Tabla 3: Programa de Auditoría Financiera

No	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Fecha
Auditoría financiera				
1	Elabore el análisis estático y dinámico de los Estados Financieros.	EAF.01	FGTC	17/10/2016
2	Realice el informe de materialidad.	EAF.02	FGTC	18/10/2016
3	Elabore los cuestionarios de control interno por cada componente a ser auditado.	EAF.03	FGTC	18/10/2016
4	Elabore la matriz de riesgo.	EAF.04	FGTC	22/10/2016
5	Aplice los procedimientos a ser ejecutados de la auditoría financiera.	EAF.05	FGTC	23/10/2016
6	Elabore los hallazgos de auditoría financiera.	EAF.06	FGTC	24/10/2016

Elaborado por: GT	Fecha: 3/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 14/10/2016

<p align="center">“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”</p>	EAF.01
--	---------------

ANÁLISIS HORIZONTAL

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2014		2015		VARIA CIÓN	%
1.	ACTIVO						
1.1.	ACTIVO CORRIENTE						
1.1.1.	DISPONIBLE						
1.1.1.01.	CAJA GENERAL						
1.1.1.01.001	Caja general			3150,53			
=TOTAL=1.1.1.01.	CAJA GENERAL		0,00		3150,53	3150,53	0,00%
1.1.1.02.	BANCOS NACIONALES						
1.1.1.02.001	Banco del Pacifico cta. 7487193			9996,52			
1.1.1.02.002	Banco Pacifico Ahorros 1042135524			21702,32			
1.1.1.02.003	Banco de Machala			2148,69			
=TOTAL=1.1.1.02.	BANCOS NACIONALES		0,00		33847,53	33847,53	0,00%
1.1.2.	EXIGIBLE						
1.1.2.01.	CARTERA						
1.1.2.01.001	Ctas. y doc. por cobrar		41787,89		3864,42		
1.1.2.01.003	(-) Prov. Acumul. Ctas. Incob.		-526,79		-526,79		
=TOTAL=1.1.2.01.	CARTERA			41261,10	3337,63	-37923,47	-9191,10%
1.1.2.06.	CREDITO TRIBUTARIO IVA						
1.1.2.06.001	IVA Pagado		68393,09		58600,41		
1.1.2.06.005	Impuesto Retenido IVA			1733,36			
=TOTAL=1.1.2.06.	CREDITO TRIBUTARIO IVA			68393,09	60333,77	-8059,32	-1178,38%
1.1.2.07.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA						
1.1.2.07.001	Impuesto Retenido Renta			3620,72			

1.1.2.07.004	Anticipo Impuesto a la Renta			8496,62			
=TOTAL=1.1.2.07.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA		0,00		12117,34	12117,34	0,00%
1.1.3.	REALIZABLE						
1.1.3.01.	INVENTARIOS MERCADERIA						
1.1.3.01.001	Inventario Mercadería	747111,53		873566,11			
=TOTAL=1.1.3.01.	INVENTARIOS MERCADERIA		747111,53		873566,11	126454,58	1692,58%
1.1.3.02.	INVENTARIOS EN TRÁNSITO						
1.1.3.02.006	Anticipo para importación de hilos			23681,43			
1.1.3.02.011	Importación Victor punto diamante y luces			16000,00			
=TOTAL=1.1.3.02.	INVENTARIOS EN TRÁNSITO		0,00		39681,43	39681,43	0,00%
1.2.	ACTIVO FIJO						
1.2.2.02.	MAQUINARIA Y EQUIPO						
1.2.2.02.001	Maquinaria y Equipo	3354,50		3354,50			
=TOTAL=1.2.2.02.	MAQUINARIA Y EQUIPO		3354,50		3354,50	0,00	0,00%
1.2.2.03.	MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA						
1.2.2.03.001	Muebles y Enseres	940,54		940,54			
=TOTAL=1.2.2.03.	MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA		940,54		940,54	0,00	0,00%
1.2.2.04.	EQUIPOS Y PROGRAMAS DE COMPUTACION						
1.2.2.04.001	Equipo de Computación	8802,78		8802,78			
=TOTAL=1.2.2.04.	EQUIPOS Y PROGRAMAS DE COMPUTACION		8802,78		8802,78	0,00	0,00%
1.2.2.06.	VEHÍCULOS						
1.2.2.06.001	Vehículo	71840,36		71840,36			
=TOTAL=1.2.2.06.	VEHÍCULOS		71840,36		71840,36	0,00	0,00%
1.2.2.07.	DEPRECIACION ACUMULADA						
1.2.2.07.001	(-) Dep. Acumul.	-24710,82		-24710,82			

1.2.2.07.002	(-) Dep. Acumul. Maquinaria y Equipo			-335,45			
1.2.2.07.004	(-) Dep. Acumul. Muebles y Enseres			-94,05			
1.2.2.07.006	(-) Dep. Acumul. Equipo de Computación			-2933,97			
1.2.2.07.009	(-) Dep. Acumul. Vehículos			-14368,07			
=TOTAL=1.2.2.07.	DEPRECIACION ACUMULADA		-24710,82		-42442,36	-17731,54	7175,62%
1.4.	ACTIVO DIFERIDO						
1.4.1.	ACTIVO DIFERIDO						
1.4.1.01.	SEGUROS ANTICIPADOS						
1.4.1.01.001	Seguro Vehículo			974,49			
1.4.1.01.002	Seguro	3231,34		1181,75			
1.4.1.01.005	Seguro contra Incendio			952,65			
=TOTAL=1.4.1.01.	SEGUROS ANTICIPADOS		3231,34		3108,89	-122,45	-378,94%
=TOTAL=1.	TOTAL ACTIVO		920224,42		1071639,04	151414,62	16,45
2.	PASIVO						
2.1.	PASIVO CORRIENTE						
2.1.1.	NO RELACIONADOS						
2.1.1.01.	OBLIGACIONES COMERCIALES						
2.1.1.01.001	Proveedores por pagar	-181402,74		-87602,90			
2.1.1.01.003	Cuentas por pagar Sra. Martha Criollo	-121257,37		-120305,02			
=TOTAL=2.1.1.01.	OBLIGACIONES COMERCIALES		-302660,11		-207907,92	94752,19	-3130,65%
2.1.1.02.	OBLIGACIONES FINANCIERAS						
2.1.1.02.001	Obligaciones con instituciones financieras	-217392,01		-200700,82			
=TOTAL=2.1.1.02.	OBLIGACIONES FINANCIERAS		-217392,01		-200700,82	16691,19	-767,79%
2.1.1.03.	OBLIGACIONES IEES						
2.1.1.03.001	Aporte Patronal por Pagar	-925,25		-325,38			
2.1.1.03.002	Aporte Personal por Pagar	-419,36		-253,05			
2.1.1.03.004	Fondo Reserva por Pagar			-133,54			
=TOTAL=2.1.1.03.	OBLIGACIONES IEES		-1344,61		-711,97	632,64	-4705,01%

2.1.1.04.	OBLIGACIONES LABORALES						
2.1.1.04.001	Sueldos por Pagar			-2424,97			
2.1.1.04.003	XIII Sueldo por Pagar			-78,17			
2.1.1.04.004	XIV Sueldo por Pagar			-482,81			
2.1.1.04.005	Vacaciones por Pagar			-80,69			
=TOTAL=2.1.1.04.	OBLIGACIONES LABORALES		0,00		-3066,64	-3066,64	0,00%
2.1.1.05.	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS						
2.1.1.05.001	I.V.A. Cobrado Clientes			-17012,51			
2.1.1.05.002	Retenciones Renta	-710,56		-218,63			
2.1.1.05.003	Retenciones IVA			-17,72			
=TOTAL=2.1.1.05.	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		-710,56		-17248,86	-16538,30	232750,16%
2.1.1.08.	OTROS PASIVOS CORRIENTES						
2.1.1.08.001	Anticipo Clientes			-19730,53			
=TOTAL=2.1.1.08.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		0,00		-19730,53	-19730,53	0,00%
2.2.	NO CORRIENTES						
2.2.1.	LARGO PLAZO						
2.2.1.01.	PRESTAMOS BANCARIOS						
2.2.1.01.001	Préstamo Bancario largo plazo	-80285,02		-50285,00			
=TOTAL=2.2.1.01.	PRESTAMOS BANCARIOS		-80285,02		-50285,00	30000,02	-3736,69%
=TOTAL=2.	<u>TOTAL PASIVO</u>		<u>-602392,31</u>		<u>-499651,73</u>	<u>102740,58</u>	<u>-17,06</u>
3.	PATRIMONIO						
3.1.	CAPITAL Y UTILIDADES						
3.1.1.	CAPITAL UNIPERSONAL						
3.1.1.01.	CAPITAL						
3.1.1.01.001	Capital	-273443,98		-287522,06			
=TOTAL=3.1.1.01.	CAPITAL		-273443,98		-287522,06	-14078,08	514,84%
3.1.2.	RESULTADOS						

3.1.2.01.	RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL						
3.1.2.01.001	Utilidad del Ejercicio 2014	-44388,13		-49965,86			
				-234499,39			
=TOTAL=3.1.2.01.	RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL		-44388,13		-284465,25	-240077,12	54085,88%
=TOTAL=1.	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>		<u>-317832,11</u>		<u>-571987,31</u>	<u>-254155,20</u>	<u>79,97</u>
=TOTAL=1.	<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>		<u>920224,42</u>		<u>1071639,04</u>		

Elaborado por: GT	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”						EAF.01
BALANCE GENERAL						
ANALISIS VERTICAL						
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2014		%	2015	
1.	ACTIVO					
1.1.	ACTIVO CORRIENTE					
1.1.1.	DISPONIBLE					
1.1.1.01.	CAJA GENERAL					
1.1.1.01.001	Caja general				3150,53	
=TOTAL=1.1.1.01.	CAJA GENERAL		0,00	0,00%	3150,53	29,40%
1.1.1.02.	BANCOS NACIONALES					
1.1.1.02.001	Banco del Pacifico cta. 7487193				9996,52	
1.1.1.02.002	Banco Pacifico Ahorros 1042135524				21702,32	
1.1.1.02.003	Banco de Machala				2148,69	
=TOTAL=1.1.1.02.	BANCOS NACIONALES		0,00	0,00%	33847,53	315,85 %
1.1.2.	EXIGIBLE					
1.1.2.01.	CARTERA					
1.1.2.01.001	Ctas. y doc. por cobrar	41787,89			3864,42	
1.1.2.01.003	(-) Prov. Acumul. Ctas. Incob.	-526,79			-526,79	
=TOTAL=1.1.2.01.	CARTERA		41261,10	448,38 %	3337,63	31,15%
1.1.2.06.	CREDITO TRIBUTARIO IVA					
1.1.2.06.001	IVA Pagado	68393,09			58600,41	
1.1.2.06.005	Impuesto Retenido IVA				1733,36	
=TOTAL=1.1.2.06.	CREDITO TRIBUTARIO IVA		68393,09	743,22 %	60333,77	563,00 %
1.1.2.07.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA					
1.1.2.07.001	Impuesto Retenido Renta				3620,72	
1.1.2.07.004	Anticipo Impuesto a la Renta				8496,62	
=TOTAL=1.1.2.07.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA		0,00	0,00%	12117,34	113,07 %
1.1.3.	REALIZABLE					
1.1.3.01.	INVENTARIOS MERCADERIA					
1.1.3.01.001	Inventario Mercadería	747111,53			873566,11	
=TOTAL=1.1.3.01.	INVENTARIOS MERCADERIA		747111,53	8118,80 %	873566,11	8151,68 %
1.1.3.02.	INVENTARIOS EN TRÁNSITO					
1.1.3.02.006	Anticipo para importación de hilos				23681,43	
1.1.3.02.011	Importación Victor punto diamante y luces				16000,00	
=TOTAL=1.1.3.02.	INVENTARIOS EN TRÁNSITO		0,00	0,00%	39681,43	370,29 %
1.2.	ACTIVO FIJO					
1.2.2.02.	MAQUINARIA Y EQUIPO					
1.2.2.02.001	Maquinaria y Equipo	3354,50			3354,50	
=TOTAL=1.2.2.02.	MAQUINARIA Y EQUIPO		3354,50	36,45%	3354,50	31,30%
1.2.2.03.	MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA					
1.2.2.03.001	Muebles y Enseres	940,54			940,54	

=TOTAL=1.2.2.03.	MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA		940,54	10,22%		940,54	8,78%
1.2.2.04.	EQUIPOS Y PROGRAMAS DE COMPUTACION						
1.2.2.04.001	Equipo de Computación	8802,78			8802,78		
=TOTAL=1.2.2.04.	EQUIPOS Y PROGRAMAS DE COMPUTACION		8802,78	95,66%		8802,78	82,14%
1.2.2.06.	VEHÍCULOS						
1.2.2.06.001	Vehículo	71840,36			71840,36		
=TOTAL=1.2.2.06.	VEHÍCULOS		71840,36	780,68 %		71840,36	670,38 %
1.2.2.07.	DEPRECIACION ACUMULADA						
1.2.2.07.001	(-) Dep. Acumul.	-			-		
		24710,82			24710,82		
1.2.2.07.002	(-) Dep. Acumul. Maquinaria y Equipo				-335,45		
1.2.2.07.004	(-) Dep. Acumul. Muebles y Enseres				-94,05		
1.2.2.07.006	(-) Dep. Acumul. Equipo de Computación				-2933,97		
1.2.2.07.009	(-) Dep. Acumul. Vehículos				-		
					14368,07		
=TOTAL=1.2.2.07.	DEPRECIACION ACUMULADA		-	-	-	-	-
		24710,82	268,53 %		42442,36	396,05 %	
1.4.	ACTIVO DIFERIDO						
1.4.1.	ACTIVO DIFERIDO						
1.4.1.01.	SEGUROS ANTICIPADOS						
1.4.1.01.001	Seguro Vehículo				974,49		
1.4.1.01.002	Seguro	3231,34			1181,75		
1.4.1.01.005	Seguro contra Incendio				952,65		
=TOTAL=1.4.1.01.	SEGUROS ANTICIPADOS		3231,34	35,11%		3108,89	29,01%
=TOTAL=1.	TOTAL ACTIVO		920224,42	100,00		1071639,04	100,00
2.	PASIVO						
2.1.	PASIVO CORRIENTE						
2.1.1.	NO RELACIONADOS						
2.1.1.01.	OBLIGACIONES COMERCIALES						
2.1.1.01.001	Proveedores por pagar	-			-		
		181402,74			87602,90		
2.1.1.01.003	Cuentas por pagar Sra. Martha Criollo	-			-		
		121257,37			120305,02		
=TOTAL=2.1.1.01.	OBLIGACIONES COMERCIALES		-	-	-	-	-
		302660,11	5024,30 %		207907,92	4161,06 %	
2.1.1.02.	OBLIGACIONES FINANCIERAS						
2.1.1.02.001	Obligaciones con instituciones financieras	-			-		
		217392,01			200700,82		
=TOTAL=2.1.1.02.	OBLIGACIONES FINANCIERAS		-	-	-	-	-
		217392,01	3608,81 %		200700,82	4016,81 %	
2.1.1.03.	OBLIGACIONES IESS						
2.1.1.03.001	Aporte Patronal por Pagar	-925,25			-325,38		
2.1.1.03.002	Aporte Personal por Pagar	-419,36			-253,05		
2.1.1.03.004	Fondo Reserva por Pagar				-133,54		
=TOTAL=2.1.1.03.	OBLIGACIONES IESS		-1344,61	22,32%		-711,97	14,25%
2.1.1.04.	OBLIGACIONES LABORALES						
2.1.1.04.001	Sueldos por Pagar				-2424,97		

2.1.1.04.003	XIII Sueldo po Pagar				-78,17		
2.1.1.04.004	XIV Sueldo por Pagar				-482,81		
2.1.1.04.005	Vacaciones por Pagar				-80,69		
=TOTAL=2.1.1.04.	OBLIGACIONES LABORALES		0,00	0,00%		-3066,64	61,38%
2.1.1.05.	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS						
2.1.1.05.001	I.V.A. Cobrado Clientes				-		
					17012,51		
2.1.1.05.002	Retenciones Renta	-710,56			-218,63		
2.1.1.05.003	Retenciones IVA				-17,72		
=TOTAL=2.1.1.05.	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		-710,56	11,80%		-	345,22%
						17248,86	
2.1.1.08.	OTROS PASIVOS CORRIENTES						
2.1.1.08.001	Anticipo Clientes				-		
		0,00			19730,53		
=TOTAL=2.1.1.08.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		0,00	0,00%		-	394,89%
						19730,53	
2.2.	NO CORRIENTES						
2.2.1.	LARGO PLAZO						
2.2.1.01.	PRESTAMOS BANCARIOS						
2.2.1.01.001	Préstamo Bancario largo plazo	-			-		
		80285,02			50285,00		
=TOTAL=2.2.1.01.	PRESTAMOS BANCARIOS		-	1332,77%		-	1006,40%
			80285,02			50285,00	
=TOTAL=2.	<u>TOTAL PASIVO</u>		-	<u>100,00</u>		-	<u>100,00</u>
			<u>602392,31</u>			<u>499651,73</u>	
3.	<u>PATRIMONIO</u>						
3.1.	CAPITAL Y UTILIDADES						
3.1.1.	CAPITAL UNIPERSONAL						
3.1.1.01.	CAPITAL						
3.1.1.01.001	Capital	-			-		
		273443,98			287522,06		
=TOTAL=3.1.1.01.	CAPITAL		-	8603,41%		-	5026,72%
			273443,98			287522,06	
3.1.2.	RESULTADOS						
3.1.2.01.	RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL						
3.1.2.01.001	Utilidad del Ejercicio 2014	-			-		
		44388,13			49965,86		
					-		
					234499,39		
=TOTAL=3.1.2.01.	RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL		-	1396,59%		-	4973,28%
			44388,13			284465,25	
=TOTAL=1.	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>		-	<u>100,00</u>		-	<u>100,00</u>
			<u>317832,11</u>			<u>571987,31</u>	
=TOTAL=1.	<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>		<u>920224,42</u>			<u>1071639,04</u>	

Elaborado por: GT	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

<p align="center">“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”</p>	EAF.01
--	---------------

PERDIDAS Y GANANCIAS

ANALISIS HORIZONTAL

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2014		2015	Variación	%
4.	INGRESOS					
4.1.	OPERACIONALES					
4.1.1.	VENTAS NETAS					
4.1.1.01.	VENTAS BRUTAS					
4.1.1.01.001	Ventas Mercadería			-1322953,60		
4.1.1.01.004	(-) Descuento en Ventas			115,38		
4.1.1.01.005	Ingresos por arriendo de bienes inmuebles 0%			-2500,00		
4.1.1.01.006	Ingresos por arriendo de bienes inmuebles 12%			-11100,00		
=TOTAL=4.1.1.01 .	VENTAS BRUTAS	-1051578,59		-1336438,22	(284.859,63)	127,09
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES					
4.2.1.	RENDIMIENTOS FINANCIEROS					
4.2.1.01.	INSTITUCIONES FINANCIEROS					
4.2.1.01.001	Int. Ganados C/Ahorros Banco Pacifico			-215,65		
4.2.1.01.002	Otros ingresos no operacionales			-40,94		
=TOTAL=4.2.1.01 .	INSTITUCIONES FINANCIEROS			-256,59	(256,59)	-
4.2.1.03.	OTRAS RENTAS					
4.2.1.03.003	Descuento en Compras			-5740,27		
=TOTAL=4.2.1.03 .	OTRAS RENTAS			-5740,27	(5.740,27)	-
5.	COSTOS					
5.1.	COSTO DE VENTAS					
5.1.1.	COSTO DE VENTAS NETAS					
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS BRUTAS					
5.1.1.01.001	Costos de Ventas Mercadería			1127222,11		
=TOTAL=5.1.1.01 .	COSTO DE VENTAS BRUTAS	921644,31		1127222,11	205.577,80	122,31
6.	EGRESOS					
6.1.	DEDUCIBLE OPERACIONAL					
6.1.1.	GASTOS DE PERSONAL					
6.1.1.01.	GASTOS DE PERSONAL					
6.1.1.01.001	Gastos Sueldos y Salarios			21533,82		
6.1.1.01.002	Gastos Horas Extras			5381,20		

6.1.1.01.003	Gasto Comisiones			24,77			
=TOTAL=6.1.1.01 .	GASTOS PERSONAL DE	22804,44			26939,79	4.135,35	118,13
6.1.1.02.	GASTOS BENEFICIOS SOCIALES						
6.1.1.02.001	Gastos Décimo Tercer Sueldo			945,20			
6.1.1.02.002	Gastos Décimo Cuarto Sueldo			738,48			
6.1.1.02.003	Gastos Fondo de Reserva			1582,82			
6.1.1.02.004	Gastos Vacaciones no Gosadas			455,81			
=TOTAL=6.1.1.02 .	GASTOS BENEFICIOS SOCIALES	2902,06			3722,31	820,25	128,26
6.1.1.03.	GASTOS OTROS BENEFICIOS Y AGASAJOS						
6.1.1.03.001	Gastos Agasajo 1° de Mayo			52,23			
6.1.1.03.002	Gastos Bonos y Agasajo Navideño			2970,93			
6.1.1.03.003	Gastos Alimentación Personal			858,43			
6.1.1.03.099	Otros Gastos x Beneficios y Agasajos			489,95			
=TOTAL=6.1.1.03 .	GASTOS OTROS BENEFICIOS Y AGASAJOS				4371,54	4.371,54	-
6.1.1.04.	GASTOS IESS						
6.1.1.04.001	Gastos Aportes IESS			2543,47			
=TOTAL=6.1.1.04 .	GASTOS IESS	4215,69			2543,47	(1.672,22)	60,33
6.1.1.10.	HONORARIOS PROFESIONALES						
6.1.1.10.001	Honorarios profesionales			5061,23			
6.1.1.10.003	Honorarios Asesorías			239,84			
6.1.1.10.004	Honorarios por importacion			581,34			
6.1.1.10.099	Otros Honorarios Profesionales			674,09			
=TOTAL=6.1.1.10 .	HONORARIOS PROFESIONALES	5813,46			6556,50	743,04	112,78
6.1.1.12.	GASTO VIAJE - MOVILIZACION						
6.1.1.12.001	Gastos Movilizacion			5120,28			
6.1.1.12.005	Gastos Peajes y Colaboraciones			300,00			
6.1.1.12.007	Gasto servicios importacion			16424,56			
=TOTAL=6.1.1.12 .	GASTO VIAJE - MOVILIZACION	40906,81			21844,84	(19.061,97)	53,40
6.1.1.16.	GASTOS DE OFICINA						
6.1.1.16.001	Gastos Utiles de Oficina			10,88			
6.1.1.16.002	Gastos Suministros de Oficina			1384,81			
6.1.1.16.003	Gastos Utiles Aseo y Limpieza			16,51			
6.1.1.16.007	Gasto Encomiendas y Correos			368,66			

6.1.1.16.099	Otros Gastos de Oficina			6,47			
=TOTAL=6.1.1.16 .	GASTOS DE OFICINA	3456			1787,33	(1.668,67)	51,72
6.1.1.17.	SERVICIOS BASICOS						
6.1.1.17.001	Gastos Consumo Luz Eléctrica			1045,68			
6.1.1.17.002	Gastos Consumo Agua potable			824,80			
6.1.1.17.003	Gastos Consumo Teléfono Convencional			1649,70			
6.1.1.17.099	Otros Servicios Basicos No especificados			45,00			
=TOTAL=6.1.1.17 .	SERVICIOS BASICOS	2911,68			3565,18	653,50	122,44
6.1.1.18.	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES						
6.1.1.18.001	Gastos Mantenimiento Edificios y Locales			5326,11			
6.1.1.18.002	Gastos Mantenimiento Maquinaria y Equipo			2041,61			
6.1.1.18.003	Gastos Mantenimiento Prog. Computacion			155,35			
6.1.1.18.004	Gastos Mantenimiento Vehiculos			940,56			
6.1.1.18.099	Otros Gastos de Mantenimiento			864,70			
=TOTAL=6.1.1.18 .	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	5115,23			9328,33	4.213,10	182,36
6.1.1.19.	SERVICIOS VARIOS						
6.1.1.19.003	Fletes y acarreo			2814,29			
6.1.1.19.004	Gastos Bancarios			1316,74			
6.1.1.19.007	Gasto Certificación de Documentos			2,80			
6.1.1.19.099	Otros Servicios Varios No especificados			3,38			
=TOTAL=6.1.1.19 .	SERVICIOS VARIOS	4812,16			4137,21	(674,95)	85,97
6.1.1.20.	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS						
6.1.1.20.002	Gastos Deprecc Maquinaria y Equipo			335,45			
6.1.1.20.004	Gastos Deprecc. Muebles y Enseres			94,05			
6.1.1.20.006	Gasto Deprecc. Equipo de Computación			2933,97			
6.1.1.20.009	Gasto Deprecc. Vehículos			14368,07			
=TOTAL=6.1.1.20 .	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	18001,53			17731,54	(269,99)	98,50
6.1.1.21.	IMPUESTOS FISCALES						
6.1.1.21.004	Gastos Impuestos CONSEP			5,00			
6.1.1.21.006	Cuotas y Contribuciones			30,00			
=TOTAL=6.1.1.21 .	IMPUESTOS FISCALES	6289,63			35,00	(6.254,63)	0,56

6.1.1.22.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES						
6.1.1.22.001	Gastos Combustible Vehiculos			1427,09			
=TOTAL=6.1.1.22 .	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	884			1427,09	543,09	161,44
6.1.1.26.	SEGUROS Y REASEGUROS						
6.1.1.26.001	Gastos Seguros			1187,46			
6.1.1.26.004	Gasto Seguro Vehículo			101,64			
=TOTAL=6.1.1.26 .	SEGUROS Y REASEGUROS	1260,76			1289,10	28,34	102,25
6.1.1.28.	GASTOS LEGALES Y NOTARIALES						
6.1.1.28.002	Gastos Notariales			2,80			
=TOTAL=6.1.1.28 .	GASTOS LEGALES Y NOTARIALES				2,80	2,80	-
6.1.1.29.	GASTOS VARIOS ADMINISTRATIVOS						
6.1.1.29.001	Gastos interes bancarios (préstamo)			16758,90			
=TOTAL=6.1.1.29 .	GASTOS VARIOS ADMINISTRATIVOS	5406,4			16758,90	11.352,50	309,98
6.1.2.25.	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA						
6.1.2.25.001	Gastos Publicidad			301,39			
=TOTAL=6.1.2.25 .	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA				301,39	301,39	-
6.2.	DEDUCIBLES NO OPERACIONALES						
6.2.1.	GASTOS FINANCIEROS						
6.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS						
6.2.1.01.006	Gastos Cheques Protestados			139,15			
=TOTAL=6.2.1.01 .	GASTOS FINANCIEROS				139,15	139,15	-
6.3.1.01.	INTERESES Y MULTAS						
6.3.1.01.001	Gastos Intereses y Multas SRI			43,20			
6.3.1.01.004	Gastos Intereses y Multas Prestamos			1,55			
6.3.1.01.005	Gastos Varios no deducibles			186,69			
=TOTAL=6.3.1.01 .	INTERESES Y MULTAS				231,44	231,44	-
	RESULTADO DEL EJERCICIO	5154,39			73159,79		

Elaborado por: GT	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

<p align="center">“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”</p>	EAF.01
--	---------------

PERDIDAS Y GANANCIAS

ANALISIS VERTICAL						
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA					
4.	INGRESOS	2014	%		2015	%
4.1.	OPERACIONALES					
4.1.1.	VENTAS NETAS					
4.1.1.01.	VENTAS BRUTAS					
4.1.1.01.001	Ventas Mercaderia				-1322953,60	
4.1.1.01.004	(-) Descuento en Ventas				115,38	
4.1.1.01.005	Ingresos por arriendo de bienes inmuebles 0%				-2500,00	
4.1.1.01.006	Ingresos por arriendo de bienes inmuebles 12%				-11100,00	
=TOTAL=4.1.1.01.	VENTAS BRUTAS	- 1051578,59	809,32		-1336438,22	620,98
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES					
4.2.1.	RENDIMIENTOS FINANCIEROS					
4.2.1.01.	INSTITUCIONES FINANCIEROS					
4.2.1.01.001	Int. Ganados C/Ahorros Banco Pacifico				-215,65	
4.2.1.01.002	Otros ingresos no operacionales				-40,94	
=TOTAL=4.2.1.01.	INSTITUCIONES FINANCIEROS				-256,59	0,12
4.2.1.03.	OTRAS RENTAS					
4.2.1.03.003	Descuento en Compras				-5740,27	
=TOTAL=4.2.1.03.	OTRAS RENTAS				-5740,27	2,67
5.	COSTOS					
5.1.	COSTO DE VENTAS					
5.1.1.	COSTO DE VENTAS NETAS					
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS BRUTAS					
5.1.1.01.001	Costos de Ventas Mercaderia				1127222,11	
=TOTAL=5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS BRUTAS	921644,31	- 709,32		1127222,11	(523,77)
	TOTAL INGRESO	-129934,28	100,00		-215212,97	100,00

6.	EGRESOS					
6.1.	DEDUCIBLE OPERACIONAL					
6.1.1.	GASTOS DE PERSONAL					
6.1.1.01.	GASTOS DE PERSONAL					
6.1.1.01.001	Gastos Sueldos y Salarios			21533,82		
6.1.1.01.002	Gastos Horas Extras			5381,20		
6.1.1.01.003	Gasto Comisiones			24,77		
=TOTAL=6.1.1.01.	GASTOS DE PERSONAL	22804,44	18,28		26939,79	21,95
6.1.1.02.	GASTOS BENEFICIOS SOCIALES					
6.1.1.02.001	Gastos Décimo Tercer Sueldo			945,20		
6.1.1.02.002	Gastos Décimo Cuarto Sueldo			738,48		
6.1.1.02.003	Gastos Fondo de Reserva			1582,82		
6.1.1.02.004	Gastos Vacaciones no Gosadas			455,81		
=TOTAL=6.1.1.02.	GASTOS BENEFICIOS SOCIALES	2902,06	2,33		3722,31	3,03
6.1.1.03.	GASTOS OTROS BENEFICIOS Y AGASAJOS					
6.1.1.03.001	Gastos Agasajo 1° de Mayo			52,23		
6.1.1.03.002	Gastos Bonos y Agasajo Navideño			2970,93		
6.1.1.03.003	Gastos Alimentación Personal			858,43		
6.1.1.03.099	Otros Gastos x Beneficios y Agasajos			489,95		
=TOTAL=6.1.1.03.	GASTOS OTROS BENEFICIOS Y AGASAJOS				4371,54	3,56
6.1.1.04.	GASTOS IESS					
6.1.1.04.001	Gastos Aportes IESS			2543,47		
=TOTAL=6.1.1.04.	GASTOS IESS	4215,69	3,38		2543,47	2,07
6.1.1.10.	HONORARIOS PROFESIONALES					
6.1.1.10.001	Honorarios profesionales			5061,23		
6.1.1.10.003	Honorarios Asesorías			239,84		
6.1.1.10.004	Honorarios por importación			581,34		
6.1.1.10.099	Otros Honorarios Profesionales			674,09		
=TOTAL=6.1.1.10.	HONORARIOS PROFESIONALES	5813,46	4,66		6556,50	5,34
6.1.1.12.	GASTO VIAJE - MOVILIZACION					
6.1.1.12.001	Gastos Movilización			5120,28		
6.1.1.12.005	Gastos Peajes y Colaboraciones			300,00		

6.1.1.12.007	Gasto servicios importacion				16424,56		
=TOTAL=6.1.1.12.	GASTO VIAJE - MOVILIZACION	40906,81	32,78			21844,84	17,80
6.1.1.16.	GASTOS DE OFICINA						
6.1.1.16.001	Gastos Utiles de Oficina				10,88		
6.1.1.16.002	Gastos Suministros de Oficina				1384,81		
6.1.1.16.003	Gastos Utiles Aseo y Limpieza				16,51		
6.1.1.16.007	Gasto Encomiendas y Correos				368,66		
6.1.1.16.099	Otros Gastos de Oficina				6,47		
=TOTAL=6.1.1.16.	GASTOS DE OFICINA	3456	2,77			1787,33	1,46
6.1.1.17.	SERVICIOS BASICOS						
6.1.1.17.001	Gastos Consumo Luz Eléctrica				1045,68		
6.1.1.17.002	Gastos Consumo Agua potable				824,80		
6.1.1.17.003	Gastos Consumo Teléfono Convencional				1649,70		
6.1.1.17.099	Otros Servicios Basicos No especificados				45,00		
=TOTAL=6.1.1.17.	SERVICIOS BASICOS	2911,68	2,33			3565,18	2,91
6.1.1.18.	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES						
6.1.1.18.001	Gastos Mantenimiento Edificios y Locales				5326,11		
6.1.1.18.002	Gastos Mantenimiento Maquinaria y Equipo				2041,61		
6.1.1.18.003	Gastos Mantenimiento Prog. Computacion				155,35		
6.1.1.18.004	Gastos Mantenimiento Vehiculos				940,56		
6.1.1.18.099	Otros Gastos de Mantenimiento				864,70		
=TOTAL=6.1.1.18.	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	5115,23	4,10			9328,33	7,60
6.1.1.19.	SERVICIOS VARIOS						
6.1.1.19.003	Fletes y acarreos				2814,29		
6.1.1.19.004	Gastos Bancarios				1316,74		
6.1.1.19.007	Gasto Certificación de Documentos				2,80		
6.1.1.19.099	Otros Servicios Varios No especificados				3,38		
=TOTAL=6.1.1.19.	SERVICIOS VARIOS	4812,16	3,86			4137,21	3,37
6.1.1.20.	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS						
6.1.1.20.002	Gastos Deprecc Maquinaria y Equipo				335,45		
6.1.1.20.004	Gastos Deprecc. Muebles y Enseres				94,05		
6.1.1.20.006	Gasto Deprecc. Equipo de Computación				2933,97		

6.1.1.20.009	Gasto Deprec. Vehículos			14368,07		
=TOTAL=6.1.1.20.	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	18001,53	14,43		17731,54	14,45
6.1.1.21.	IMPUESTOS FISCALES					
6.1.1.21.004	Gastos Impuestos CONSEP			5,00		
6.1.1.21.006	Cuotas y Contribuciones			30,00		
=TOTAL=6.1.1.21.	IMPUESTOS FISCALES	6289,63	5,04		35,00	0,03
6.1.1.22.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					
6.1.1.22.001	Gastos Combustible Vehículos			1427,09		
=TOTAL=6.1.1.22.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	884	0,71		1427,09	1,16
6.1.1.26.	SEGUROS REASEGUROS					
6.1.1.26.001	Gastos Seguros			1187,46		
6.1.1.26.004	Gasto Seguro Vehículo			101,64		
=TOTAL=6.1.1.26.	SEGUROS REASEGUROS	1260,76	1,01		1289,10	1,05
6.1.1.28.	GASTOS LEGALES Y NOTARIALES					
6.1.1.28.002	Gastos Notariales			2,80		
=TOTAL=6.1.1.28.	GASTOS LEGALES Y NOTARIALES				2,80	0,00
6.1.1.29.	GASTOS VARIOS ADMINISTRATIVOS					
6.1.1.29.001	Gastos interes bancarios (préstamo)			16758,90		
=TOTAL=6.1.1.29.	GASTOS VARIOS ADMINISTRATIVOS	5406,4	4,33		16758,90	13,66
6.1.2.25.	PUBLICIDAD PROPAGANDA					
6.1.2.25.001	Gastos Publicidad			301,39		
=TOTAL=6.1.2.25.	PUBLICIDAD PROPAGANDA				301,39	0,25
6.2.	DEDUCIBLES NO OPERACIONALES					
6.2.1.	GASTOS FINANCIEROS					
6.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS					
6.2.1.01.006	Gastos Cheques Protestados			139,15		
=TOTAL=6.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS				139,15	0,11
6.3.1.01.	INTERESES MULTAS					
6.3.1.01.001	Gastos Intereses y Multas SRI			43,20		

6.3.1.01.004	Gastos Intereses y Multas Prestamos				1,55		
6.3.1.01.005	Gastos Varios no deducibles				186,69		
=TOTAL=6.3.1.01.	INTERESES MULTAS					231,44	0,19
	TOTAL INGRESO	124779,85	100,00			122712,91	100,00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	5154,39				73159,79	

Elaborado por: GT	Fecha: 17/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.02 1/1
--	-----------------------------

Informe de materialidad

Ambato, 18 de Octubre del 2016

Sra. Martha Criollo

COMERCIAL DIVINO NIÑO

GENRENTE GENERAL

Presente;

De mi consideración,

Reciba un cordial saludo, en esta oportunidad me permito comunicarle que como parte de la auditoría financiera realizada a su entidad he analizado los componentes caja, cuentas por cobrar , fondos de reserva y ventas del cual se determinó las siguientes falencias:

- ✓ La cuenta caja no mantiene un movimiento adecuado generando valores negativos en la misma, debido a esto crearon la cuenta Martha.
- ✓ No se ha registrado contablemente los créditos por cobrar y debido a eso el dinero que los clientes cancelan por sus obligaciones no tienen un justificativo contable.
- ✓ El cálculo para el registro contable del fondo de reserva no se lo realiza de la forma adecuada ya que lo ganado se divide para 12 mientras que la forma correcta es el 8.33% de lo ganado de esa manera no quedan saldos pendientes.

Espero que con el presente análisis se pueda contribuir con el fortalecimiento de la institución mediante la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente

Gabriela Torres

Elaborado por: GT	Fecha: 18/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.03 1/2
--	-----------------------------

Tabla 4: Cuestionario - Efectivo

No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Existe un adecuado control físico sobre las facturas pendientes de cobro?	1		X			No se lleva un control de facturas.
2	¿Se puede identificar las facturas pendientes de cobro?	1		X			No se ha facturado los créditos.
3	¿Existe un adecuado control contable sobre los valores pendientes de cobro?	1		X			No se ha registrado los créditos en la contabilidad.
4	¿Las facturas para su cobro se relacionan a un control físico realizado empíricamente?	1	X				
5	¿Las ventas diarias son depositadas en su totalidad al banco?	1		X			No se deposita en su totalidad.
6	¿Se lleva un control total sobre los cobros realizados ¿	1	X				
7	¿Las facturas no pagadas se reprograman para insistir en nuevas gestiones de cobro?	1	X				
8	¿Los talonarios de cheques se custodian bajo suficientes medidas de seguridad?	1	X				

Elaborado por: GT	Fecha: 18/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.03 2/2
--	-----------------------------

9	¿Las cuentas de cheques se concilian mensualmente por escrito, se investigan y registran oportunamente los ajustes contables que se derivan?	1		X			No se investigan ni se realizan ajustes.
10	¿El pago de facturas requiere la revisión previa de precios, condiciones de crédito y autenticidad del servicio o de las mercaderías respectivas?	1	X				
	Total Σ		5	5			

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 5 / 10 * 100

Nivel de confianza = 50%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 50%

Nivel de riesgo = 50 %

Gráfico 3: Cuestionario de Efectivo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: GT	Fecha: 18/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.03 1/2
--	-----------------------------

Tabla 5: Componente: Fondos fijos y variables

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Los fondos fijos y variables están manejados únicamente por los dueños?	1	X				
2	¿Existe un control sobre los valores fijos y variables?	1			X		No se lleva un control de valores
3	¿Se efectúan arqueos de caja por una persona idónea para ello?	1		X			
4	¿Dichos arqueos constan por escrito e incluyen conexión con cifras de la contabilidad?	1			X		No se realiza arqueos de caja y tampoco son registrados.
5	¿Los gastos menores son cancelados con dinero proveniente de los fondos fijos?	1	X				
6	Se respetan los límites establecidos para efectuar pagos con el efectivo del fondo?	1		X			No hay límite en el monto del efectivo.
7	¿Los comprobantes pagados con el fondo se cancelan de inmediato con el sello de “pagado” para evitar que vuelvan a utilizarse	1		X			No existe el sello de cancelado para tomar precauciones
8	¿Las reposiciones se llevan a cabo en plazos razonables?	1	X				

Elaborado por: GT	Fecha: 18/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.03 2/2
--	-----------------------------

9	¿Los gastos son autorizados por una persona con facultades para ello?	1	X				
10	¿Se maneja un fondo de caja chica para gastos menores?	1		X			No se establece un fondo para gastos menores
11	¿Se realiza la reposición de gastos?	1		X			No se repone los gastos
12	¿Se lleva un registro sobre los movimientos de los fondos?	1		X			No se lleva un registro de los movimientos del fondo.
	Total Σ		4	6	2		

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 4 / 12 * 100

Nivel de confianza = 33.33%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 33.33%

Nivel de riesgo = 66.67 %

Gráfico 4: Cuestionario Fondos fijos y variables

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: FGTC	Fecha: 18/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.03 1/2
--	-----------------------------

Tabla 6: Componente: Cuentas por cobrar a clientes

No	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿La cartera por cobrar se custodia físicamente bajo suficientes medidas de seguridad?	1		X			No se custodia la cartera no se toma precauciones
2	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya puede efectuarse?	1	X				
3	¿Se utiliza formularios prefoliados para el control de la cartera por cobrar?	1		X			Se utiliza hojas sin numeración
4	¿Se deposita oportunamente los cobros realizados?	1	X				
5	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes en forma periódica?	1	X				
6	¿La cancelación de las cuentas por cobrar son previamente autorizadas por un funcionario con facultades para ello?	1	X				
7	¿Se requiere de autorización para otorgar descuentos a los clientes o existe una política de descuentos de acuerdo a los montos?	1	X				
8	¿Se llevan a cabo investigaciones de crédito y existen límites de crédito para cada cliente?	1	X				
9	¿Se verifica el cumplimiento de los límites de crédito?	1	X				

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.03 2/2
--	-----------------------------

10	¿Los límites de crédito se actualizan periódicamente considerando el comportamiento del cliente?	1	X			
11	¿Se practican arqueos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes?	1		X		No se lleva un control sobre los créditos
12	¿Los arqueos incluyen la conciliación respectiva con saldos de los registros contables?	1		X		No se realiza conciliaciones
	Total Σ		8	4		

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 10 / 12 * 100

Nivel de confianza = 83.33%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 83.33%

Nivel de riesgo = 16.67 %

Gráfico 5: Cuestionario Cuentas por cobrar a clientes

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: GT	Fecha: 18/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.03 1/3
--	-----------------------------

Tabla 7: Componente: Inventario de mercaderías

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos prenumerados y debidamente autorizadas?	1	X				
2	¿Las compras se basan en máximos y mínimos de existencias?	1	X				
3	¿Las compras están basadas en concursos entre por lo menos tres posibles proveedores?	1		X			Los proveedores son siempre los mismos
4	¿Los proveedores poseen catálogos los mismos que son actualizados periódicamente?	1	X				
5	¿El criterio para la adquisición se basa en precios bajos más que en la calidad?	1	X				
6	¿Se preparan informes de recepción de mercadería?	1		X			No se recibe la mercadería con documentos
7	¿Existe algún documento para sustento de la recepción de mercadería?	1	X				
8	¿La función de recepción de mercadería está claramente designada?	1	X				

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.03 2/3
--	-----------------------------

9	¿La mercadería se recibe considerando los datos del pedido?	1	X				
10	¿La mercadería se verifica físicamente incluyendo el aseguramiento de la calidad pactada?	1	X				
11	¿El embarque del proveedor se aprueba después de las verificaciones?	1	X				
12	La persona que aprueba la recepción de mercadería tiene facultades para ello?	1	X				
13	¿La aprobación se hace constar por escrito en la remisión del proveedor?	1	X				
14	¿La mercadería se registra oportunamente en el control de existencia después de la entrada a la bodega?	1	X				
15	¿Las facultades de acceso y operativas dentro del sistema contable están claramente definidas en el registro de entradas de mercadería?	1	X				
16	¿La existencia de mercaderías son controladas mediante cuentas del mayor general?	1	X				
17	¿Se llevan a cabo inventarios físicos para corroborar la información del mayor general?	1		X			Nunca se realiza la constatación de inventarios.
18	¿El inventario físico se realiza al final del año?	1		X			No se realiza el inventario físico.

<p align="center">“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”</p>	<p>EAF.03 3/3</p>
--	-------------------------------------

19	¿Los inventarios son revisados por el responsable del almacén?	1	X				
20	¿El inventario es supervisado por el departamento contable?	1		X			El contador no se encarga de supervisar el inventario.
21	¿Existe mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos?	1		X			No se identifica los inventarios obsoletos
22	¿Se tiene identificado el método de valuación de inventarios?	1		X			No existen métodos para valorar los inventarios.
	Total Σ		15	7			

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 15 / 22 * 100

Nivel de confianza = 68.82%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 68.82%

Nivel de riesgo = 31.18 %

Gráfico 6: Cuestionario Inventario de mercaderías

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: GT	Fecha: 18/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.03 1/1
--	-----------------------------

Tabla 8: Componente: Cuentas y documentos por pagar

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿El sistema contable incluye información suficiente sobre las operaciones con proveedores y bancos de la empresa?	1	X				
2	¿Las funciones de control contable sobre los pasivos con proveedores y bancos están formalmente definidas y asignadas?	1	X				
3	¿Se recibe mensualmente estados de cuenta de los bancos y de los proveedores más importantes?	1	X				
4	¿Los estados de cuenta antes mencionados se concilian con los registros de la empresa y se hacen oportunamente los ajustes respectivos?	1	X				
5	¿Se confirman periódicamente por escrito los saldos con bancos y con los principales proveedores?	1	X				
6	¿Se aprovecha todos los descuentos por pronto pago concedidos por los proveedores?	1	X				
	Total Σ		6				

Elaborado por: GT	Fecha: 18/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.03 1/1
--	-----------------------------

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 6 / 6 * 100

Nivel de confianza = 100%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 100%

Nivel de riesgo = 0 %

Gráfico 7: Cuentas y documentos por pagar

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.03 1/2
--	-----------------------------

Tabla 9: Componente: Ventas y costo de ventas

No	Cuestionario	PT	Si	No	NA	CT	Observación
1	¿Las ventas que no son al contado se aprueban previamente con base en una investigación de crédito?	1	X				
2	¿Los créditos son otorgados mediante en base a un pagaré o algún documento de respaldo?	1		X			No se sustenta con ningún documento los créditos
3	¿Los pedidos realizados por los clientes se lo realizan mediante documentos pre numerados previo al despacho y facturación?	1		X			Los pedidos no son documentados
4	¿Los pedidos muestran claramente los precios y condiciones de crédito pactadas con el cliente?	1	X				
5	¿Las listas de precios se actualizan periódicamente como lo requieren las condiciones del mercado?	1	X				
6	¿Si las listas de precios están computarizadas el acceso a esa base está restringido?	1	X				
7	¿Las modificaciones a las listas de precios están asignadas a una persona con facultades previa la autorización de la gerente?	1	X				

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.03 2/2
--	-----------------------------

8	¿Se pactan descuentos especiales a clientes antes del embarque y facturación de la mercadería?	1	X				
	Total Σ		6	2			

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 6 / 8 * 100

Nivel de confianza = 75%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 75%

Nivel de riesgo = 25 %

Gráfico 8: Cuestionario Ventas y costo de ventas

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: GT	Fecha: 18/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.04 1/1
--	-----------------------------

Tabla 10: Matriz de Riesgo

N°	COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO	TIPO DE RIESGO	PROCEDIMIENTO
1	CAJA	50%	BAJO	Verificar la realización del arqueo de caja y confirmar los resultados con la misma cuenta contable.
2	CUENTAS POR COBRAR	16.67%	BAJO	Realizar la lista de confirmación de los saldos de la cuenta por cobrar.
3	SUELDOS POR PAGAR	0%	BAJO	Elaborar el rol de pagos y comprobar con los gastos sueldos y salarios.
4	PRESTAMO BANCARIO	0%	BAJO	Verificar los valores de la cuenta por pagar y con los estados de deuda bancaria.
5	INGRESOS	25%	MODERADO	Confirmar los valores de la cuenta ventas.

Elaborado por: GT	Fecha: 22/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

<p>“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”</p>	<p>EA.F.05 1/1</p>
---	--------------------------------------

31/12/2015 0:00:00	CO001	01	00000233			30000	€							-2.358,6728
31/12/2015 0:00:00	CO001	10	00004118	00319588	Egreso de Caja a: ESTACION DE SERVICIO RUPERTO VILLENA CIA.LTDA.					31				-2.389,6728
31/12/2015 0:00:00	00010	X1	00000381	00000288	Venta en Efectivo	728	✓							-1.661,6728
31/12/2015 0:00:00	00010	X1	00000381	00017736	Venta en Efectivo	37,5	✓							-1.624,1728
31/12/2015 0:00:00	00010	X1	00000381	00017739	Venta en Efectivo	130,5	✓							-1.493,6728
31/12/2015 0:00:00	00010	X1	00000381	00017742	Venta en Efectivo	17,5	✓							-1.476,1728
31/12/2015 0:00:00	00010	X1	00000381	00017115	Venta en Efectivo	4154,5	✓							2.678,3272
31/12/2015 0:00:00	00010	X1	00000381	00017741	Venta en Efectivo	2,7	✓							2.681,0272
31/12/2015 0:00:00	00010	X1	00000381	00017737	Venta en Efectivo	59,5	✓							2.740,5272
31/12/2015 0:00:00	00010	X1	00000381	00017735	Venta en Efectivo	2,4	✓							2.742,9272
31/12/2015 0:00:00	00010	X1	00000381	00017740	Venta en Efectivo	7,8	✓							2.750,7272
31/12/2015 0:00:00	00010	X1	00000381	00000289	Venta en Efectivo	336	✓							3.086,7272
31/12/2015 0:00:00	00010	X1	00000381	00017738	Venta en Efectivo	7,8	✓							3.094,5272
31/12/2015 0:00:00	00010	X1	00000381	00017734	Venta en Efectivo	56	✓							3.150,5272
					TOTAL MES:	Diciembre	-----				198.654,5900		92.383,6100	3.150,5272
					Caja general	TOTAL AL:	-----				1.578.618,0100		1.575.467,4828	3.150,5272
							-							

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.05 1/1
--	-----------------------------

Tabla 11: Diferencias de la cuenta Caja

✓	Se realizó la constatación física de las facturas frente a los valores registrados en el libro mayor.
€	Se evidencia la presencia de un depósito realizado a caja para cubrir el negativo existente en caja, mismo dinero proviene de la cuenta Martha Criollo ya que se evidencia que no se factura el 100% de las ventas.

Elaborado por: GT	Fecha: 24/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.05 1/1
--	-----------------------------

NANCY DURAN

FECHA	CREDITO	ABONO	SALDO
01/01/2015	26.511,44		26.511,44
06/01/2015		11.521,82	14.989,62
23/01/2015		1.782,45	13.207,17
30/01/2015		6.746,61	6.460,56
06/02/2015		1.393,07	5.067,49
13/02/2015		4.519,07	548,42
10/04/2016		238,65	309,77
23/04/2015		309,77	(0,00)

JOSÉ PULLUPAXI

FECHA	CREDITO	ABONO	SALDO
01/01/2015			-
19/02/2015		3.621,93	(3.621,93)
26/02/2015		344,99	(3.966,92)
30/04/2015		235,79	(4.202,71)
19/06/2015		696,17	(4.898,88)
07/08/2015	980,00		(3.918,88)
17/08/2015	1.271,40		(2.647,48)

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.05 1/1
--	-----------------------------

FRANKLIN GANSINO

FECHA	CREDITO	ABONO	SALDO
01/01/2015	15.276,45		15.276,45
06/01/2015		3.164,90	12.111,55
30/01/2015		1.487,70	10.623,85
06/02/2015		893,93	9.729,92
26/02/2015		3.706,42	6.023,50
16/04/2015		1.260,21	4.763,29
27/04/2015		436,22	4.327,07
30/04/2015	726,69		5.053,76
11/06/2015		6.981,58	(1.927,82)
25/06/2015		560,38	(2.488,20)

LOURDES LAGUA

FECHA	CREDITO	ABONO	SALDO
17/09/2015	9.000,00		9.000,00

TOTAL CTAS X COBRAR

3.864,32

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.05
--	---------------

Tabla 12: Libro Mayor de Caja

01/01/2015 0:00:00	CO001	01	00000204		SALDO INICIAL	41787,89												41.787,8900
06/01/2015 0:00:00	CO001	10	00001174	14956619	Depósitos Caja - Bancos											11521,82	✓	30.266,0700
06/01/2015 0:00:00	CO001	10	00001175	14956597	Depósitos Caja - Bancos											1782	✓	28.484,0700
06/01/2015 0:00:00	CO001	10	00001790	15495659	Depósitos Caja - Bancos											1382,9	✓	27.101,1700
23/01/2015 0:00:00	CO001	10	00001181	15134831	Depósitos Caja - Bancos											1477,58	✓	25.623,5900
23/01/2015 0:00:00	CO001	10	00001755	15348233	Depósitos Caja - Bancos											304,87	✓	25.318,7200
30/01/2015 0:00:00	CO001	10	00001195	15134845	Depósitos Caja - Bancos											5222,3	✓	20.096,4200
30/01/2015 0:00:00	CO001	10	00001745	1544837	Depósitos Caja - Bancos											179,29	✓	19.917,1300
30/01/2015 0:00:00	CO001	10	00001789	15134830	Depósitos Caja - Bancos											1344,92	✓	18.572,2100
30/01/2015 0:00:00	CO001	10	00002060	1551348	Depósitos Caja - Bancos											631,31	✓	17.940,9000

30/01/2015 0:00:00	CO001	10	00002061	15134838	Depósitos Caja - Bancos													856,39	✓	17.084,5100	
					TOTAL MES:	Enero	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.787,8900	24.703,3800	17.084,5100	
06/02/2015 0:00:00	CO001	10	00001198	15134779	Depósitos Caja - Bancos													781,74	✓	16.302,7700	
06/02/2015 0:00:00	CO001	10	00001199	15134741	Depósitos Caja - Bancos													169,79	✓	16.132,9800	
06/02/2015 0:00:00	CO001	10	00001200	15347451	Depósitos Caja - Bancos													347,36	✓	15.785,6200	

06/02/2015 0:00:00	CO00 1	1 0	0000120 1	1513474 6	Depósitos Caja - Bancos								94,18	✓	15.691,44 00
06/02/2015 0:00:00	CO00 1	1 0	0000120 3	1551347 8	Depósitos Caja - Bancos								529,69	✓	15.161,75 00
06/02/2015 0:00:00	CO00 1	1 0	0000128 5	1551347 4	Depósitos Caja - Bancos								364,24	✓	14.797,51 00
13/02/2015 0:00:00	CO00 1	1 0	0000120 4	1513475 2	Depósitos Caja - Bancos								1823,98	✓	12.973,53 00
13/02/2015 0:00:00	CO00 1	1 0	0000120 5	1513475 0	Depósitos Caja - Bancos								468,23	✓	12.505,30 00
13/02/2015 0:00:00	CO00 1	1 0	0000120 6	1513475 1	Depósitos Caja - Bancos								2226,86	✓	10.278,44 00
19/02/2015 0:00:00	CO00 1	1 0	0000121 1	1513484 1	Depósitos Caja - Bancos								751,56	✓	9.526,880 0
19/02/2015 0:00:00	CO00 1	1 0	0000121 2	1513484 3	Depósitos Caja - Bancos								2870,37	✓	6.656,510 0
26/02/2015 0:00:00	CO00 1	1 0	0000121 6	1551347 6	Depósitos Caja - Bancos								344,99	✓	6.311,520 0
26/02/2015 0:00:00	CO00 1	1 0	0000121 9	1513476 5	Depósitos Caja - Bancos								2000	✓	4.311,520 0
26/02/2015 0:00:00	CO00 1	1 0	0000122 1	1513475 7	Depósitos Caja - Bancos								256,46	✓	4.055,060 0
26/02/2015 0:00:00	CO00 1	1 0	0000122 4	1513475 8	Depósitos Caja - Bancos								1449,96	✓	2.605,100 0
					TOT AL MES:	Febre ro	- - - - - -			0,0000		14.479,4100		2.605,1000	

[illegible]

30/04/2015 0:00:00				CO00 1		1 0		0000205 3			584828			Depósitos Caja - Bancos														80,64				851,1500						
													TOTAL MES:		Abril		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	726,6900		2.480,6400		851,1500		
11/06/2015 0:00:00				CO00 1		1 0		0000237 8			40088040			Depósitos Caja - Bancos																981,58		Ж		-130,4300				
11/06/2015 0:00:00				CO00 1		1 0		0000237 9			40088039			Depósitos Caja - Bancos																6000		Ж		- 6.130,4300				
19/06/2015 0:00:00				CO00 1		1 0		0000235 5			1636757			Depósitos Caja - Bancos																149,59		Ж		- 6.280,0200				
19/06/2015 0:00:00				CO00 1		1 0		0000235 6			1636755			Depósitos Caja - Bancos																546,58		Ж		- 6.826,6000				
25/06/2015 0:00:00				CO00 1		1 0		0000239 3			40088050			Depósitos Caja - Bancos																560,38		Ж		- 7.386,9800				
													TOTAL MES:		Junio		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0000		8.238,1300		- 7.386,980 0			

[illegible]

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.05 1/1
--	-----------------------------

Tabla 13: Diferencias de las Cuentas por Cobrar

✓	Se realizó la verificación de la existencia de los créditos otorgados en las fechas señaladas.
✗	Detecto que los clientes siguen cancelando valores inexistentes motivo por el cual la cuenta de activo tiene un saldo negativo pero antes del cierre ingresa un crédito que cambia el resultado del libro mayor.

Elaborado por: GT	Fecha: 24/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.05 1/1
--	-----------------------

ROL DE PAGOS

NOMBRE	CEDULA	CARGO	DIAS LABORADO S	SUELDO	HORAS EXTRA	COMISIÓN	FONDO DE RESERVA K	TOTAL INGRESO	APORTE 9,45%	ANTICIP O	TOTAL EGRESO	LIQUID O A RECIBIR
CRIOLLO PALATE MARTHA MARIA	180261809 8	GERENTE	30	700,00	180,00		73,33	880,00	83,16		83,16	796,84
SAILEMA CRIOLLO DIEGO FABRICIO	180443536 8	VENDEDOR	30	366,64	160,00		43,89	526,64	49,77		49,77	476,87
SAILEMA MOYOLEM A OSWALDO	180268617 8	VENDEDOR	30	700,00	160,00		71,67	860,00	81,27		81,27	778,73
TORRES CORDOVA FERNANDA GABRIELA	180426068 3	AUXILIAR	30	361,40	50,00		34,28	411,40	38,88		38,88	372,52
				2.128,04	550,00	-	223,17	2.678,04	253,07	-	253,07	2.424,97

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.05 1/1
--	-----------------------

NOMBRE	CEDULA	CARGO	DIAS LABORADOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	TOTAL BENEFICIOS
CRIOLLO PALATE MARTHA MARIA	1802618098	GERENTE	30	73,33	30,33	36,67	170,33
SAILEMA CRIOLLO DIEGO FABRICIO	1804435368	VENDEDOR	30	43,89	30,33	21,94	126,16
SAILEMA MOYOLEMA OSWALDO	1802686178	VENDEDOR	30	71,67	30,33	35,83	167,83
TORRES CORDOVA FERNANDA GABRIELA	1804260683	AUXILIAR	30	34,28	30,33	17,14	111,76
				223,17	121,33	111,59	576,09

EAF.05

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.05 1/1
--	-----------------------------

Tabla 14: Diferencias de los Roles de pagos

✓	Se ha revisado los roles y sus respectivos asientos
K	Se pudo ver que los fondos de reserva se lo calcula el valor del sueldo dividido para 12 mientras que según el registro oficial establece que el cálculo se lo realiza multiplicando por el 8,33%

Elaborado por: GT	Fecha: 22/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.05 1/1
--	-----------------------

TABLA DE AMORTIZACIÓN

BANCO DEL PACIFICO

TASA DE INTERÉS	11,2332%	OPERACIÓN	P40074177
MONTO	200000		
PLAZO	720 DÍAS		

30

FECHA	DIAS	INTERÉS	CAPITAL	CUOTA	SALDO
29/06/2015	270	1293,9	8049,34	9343,24	130187,24
29/07/2015	300	1218,6	8124,64	9343,24	122062,6
28/08/2015	330	1142,7	8200,54	9343,24	113862,06
27/09/2015	360	1065,9	8277,34	9343,24	105584,72
27/10/2015	390	988,5	8354,74	9343,24	97229,98
26/11/2015	420	910,2	8433,04	9343,24	88796,94
26/12/2015	450	831,3	8511,94	9343,24	80285
25/01/2016	480	751,5	8591,74	9343,24	71693,26
24/02/2016	510	671,1	8672,14	9343,24	63021,12
25/03/2016	540	589,8	8753,44	9343,24	54267,68
24/04/2016	570	507,9	8835,34	9343,24	45432,34
24/05/2016	600	425,4	8917,84	9343,24	36514,5
23/06/2016	630	341,7	9001,54	9343,24	27512,96
23/07/2016	660	257,4	9085,84	9343,24	18427,12
22/08/2016	690	172,5	9170,74	9343,24	9256,38
21/09/2016	720	86,7	9256,38	9343,08	0
		11255,1		149491,68	

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.05
--	---------------

MAYOR CONTABLE DEL PRESTAMO BANCARIO

CODIG 2.2.1.01.00

O: 1

NOMBRE: Préstamo Bancario largo plazo

					Saldo	Al	>		0.00
					31/12/2014				
01/01/2015	CO	0	00000		SALDO INICIAL			80285,02	-
0:00:00	001	1	204						80.285,0200
01/01/2015	CO	0	00000					74705,89	-
0:00:00	001	1	234						154.990,9100
05/01/2015	CO	1	00001	3513	Depósitos Caja – Bancos		7611,64		-
0:00:00	001	0	304						147.379,2700
30/01/2015	CO	1	00001	351300	Depósitos Caja – Bancos		7682,74		-
0:00:00	001	0	725						139.696,5300
					TO	Enero	-----	15.294,38	154.990,910
					TA		-----	00	0
					L		-		139.696,5300
					ME				
					S:				
02/03/2015	CO	1	00001	351300	Depósitos Caja – Bancos		7754,74		-
0:00:00	001	0	839	0					131.941,7900
31/03/2015	CO	1	00001	741777	Depósitos Caja – Bancos		7827,34		-
0:00:00	001	0	961	35					124.114,4500
					TO	Marzo	-----	15.582,08	0,0000
					TA		-----	00	
					L		-		124.114,4500
					ME				
					S:				
30/04/2015	CO	1	00002	400741	Depósitos Caja – Bancos		7900,54		-
0:00:00	001	0	044	77					116.213,9100
					TO	Abril	-----	7.900,540	0,0000
					TA		-----	0	
					L		-		116.213,9100
					ME				
					S:				
01/06/2015	CO	1	00002	400741	Depósitos Caja – Bancos		7974,64		-
0:00:00	001	0	242	76					108.239,2700
29/06/2015	CO	1	00002	406417	Depósitos Caja – Bancos		5302,78		-
0:00:00	001	0	333	67					102.936,4900
29/06/2015	CO	1	00002	400741	Depósitos Caja – Bancos		2746,56		-
0:00:00	001	0	344	74					100.189,9300
					TO	Junio	-----	16.023,98	0,0000
					TA		-----	00	
					L		-		100.189,9300
					ME				
					S:				
29/07/2015	CO	1	00002	351307	Depósitos Caja – Bancos		8124,64		-
0:00:00	001	0	599	29					92.065,2900
					TO	Julio	-----	8.124,640	0,0000
					TA		-----	0	
					L		-		92.065,2900
					ME				
					S:				
28/08/2015	CO	1	00002	351374	Depósitos Caja – Bancos		8200,54		-
0:00:00	001	0	896	17					83.864,7500

				TO TA L ME S:	Agosto	----- ----- -	8.200,540 0	0,0000	- 83.864,7 500
28/09/20 15 0:00:00	CO 001	1 0	00003 501	400741 7	Depósitos Caja – Bancos		8277,34		- 75.587, 4100
				TO TA L ME S:	Septiembre	----- ----- -	8.277,340 0	0,0000	- 75.587,4 100
27/10/20 15 0:00:00	CO 001	1 0	00003 571	400740 17	Depósitos Caja – Bancos		138,66		- 75.448, 7500
28/10/20 15 0:00:00	CO 001	1 0	00003 574	400741 99	Depósitos Caja – Bancos		8218,77		- 67.229, 9800
				TO TA L ME S:	Octubre	----- ----- -	8.357,430 0	0,0000	- 67.229,9 800
26/11/20 15 0:00:00	CO 001	1 0	00003 758	351374 11	Depósitos Caja – Bancos		8433,04		- 58.796, 9400
				TO TA L ME S:	Noviembre	----- ----- -	8.433,040 0	0,0000	- 58.796,9 400
28/12/20 15 0:00:00	CO 001	1 0	00003 895	351312 20	Depósitos Caja – Bancos		8511,94		- 50.285, 0000
				TO TA L ME S:	Diciembre	----- ----- -	8.511,940 0	0,0000	- 50.285,0 000
Préstamo Bancario largo plazo	TOTAL AL:				----- ----- -----		104.705,9 100	154.990,910 0	- 50.285,0 000

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.05 1/1
--	-----------------------------

Tabla 15: Diferencias de Préstamos Bancarios

✓	Se ha comparado los valores registrados del préstamo bancario a largo plazo y los respectivos pagos mensuales del mismo y no se ha encontrado ninguna novedad.
---	--

Elaborado por: GT	Fecha: 24/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

<p align="center">“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”</p>	<p align="center">EAF.05</p>
--	-------------------------------------

										MAYOR CONTABLE DE LA CUENTA VENTAS																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
NOMBRE:		Ventas Mercadería																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
																Saldo	Al																	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
																31/12/2014																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
15/12/2015 0:00:00				00010		X1				00000368	Ventas		Ventas del Periodo																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					</

31/12/2015 0:00:00		00010	X1		00000381	Ventas	Ventas del Periodo									3996,58	✓	-1.322.953,6000

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.05 1/1
--	-----------------------------

Tabla 16: Diferencias por ventas

✓	Se ha comparado las facturas emitidas por concepto de ventas los clientes con los valores registrados y no se ha encontrado ninguna novedad.
---	--

Elaborado por: GT	Fecha: 24/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.06 1/3
--	-----------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

Tabla 17: Hallazgo – Error en caja

ERROR EN EL REGISTRO DE LA CUENTA CAJA
CONDICIÓN: Se evidenció la presencia de un depósito realizado a la cuenta caja con la finalidad de cubrir el saldo en negativo que tenía la misma, movimiento que proviene de la cuenta Matha.
CRITERIO: Según el LORTI Art.1.- Para efectos de la aplicación de la ley, los ingresos obtenidos a título gratuito o a título oneroso, tanto de fuente ecuatoriana como los obtenidos en el exterior por personas naturales residentes en el país o por sociedades, se registrarán por el precio del bien transferido o del servicio prestado o por el valor bruto de los ingresos generados por rendimientos financieros o inversiones en sociedades. En el caso de ingresos en especie o servicios, su valor se determinará sobre la base del valor de mercado del bien o del servicio recibido.
CAUSA: El Vendedor no elabora el 100% de las facturas debido a que manipula la información, lo que perjudica al registro contable.
EFFECTO: Se ha podido determinar una variación de 30000,00 dólares que no cuenta con documento de respaldo.
CONCLUSIÓN: La falta de una cultura tributaria conlleva a cometer evasiones muchas veces involuntarias ya que no se concientiza a la población sobre los efectos que esto conlleva.
RECOMENDACIÓN: Se debe capacitar al personal para que realicen la facturación total de las ventas de modo que estas puedan ser reflejadas en las cuentas bancarias.

Elaborado por: GT	Fecha: 24/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.06 2/3
--	-----------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

Tabla 18: Error en Cuentas por Cobrar

ERROR EN LA CUENTA CONTABLE CUENTAS POR COBRAR
CONDICIÓN: Los clientes cancelan créditos contablemente inexistentes motivo por el cual la cuenta de activo tiene un saldo negativo.
CRITERIO: Según el LORTI Art. 28 numeral 3. Créditos incobrables. (Reformado por los nums. 2, 3, 4, 5 y 6 del Art. 9 del D.E. 539, R.O. 407- 3S, 31-XII-2014).- Serán deducibles los valores registrados por deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables generados en el ejercicio fiscal y originados en operaciones del giro ordinario del negocio, registrados conforme la técnica contable, el nivel de riesgo y esencia de la operación, en cada ejercicio impositivo, los cuales no podrán superar los límites señalados en la Ley.
CAUSA: La falta de una contabilidad provoca que no se registre en el sistema los créditos concedidos a los clientes, para dichos créditos se lleva un control extracontable motivo por el cual al cancelar los mismos se reflejan en las cuentas bancarias.
EFFECTO: Se ha podido establecer una variación de \$3337,63 Debido a la ausencia de documento de cobro de los clientes.
CONCLUSIÓN: La falta de una persona contable que organice y asesore las actividades de la empresa puede ocasionar errores muy graves ya que el desconocimiento no exime de culpabilidad.
RECOMENDACIÓN: Se debe realizar un anexo de créditos pendientes de cobro para registrarlos contablemente y de esa forma al realizar un cobro este se pueda justificar.

Elaborado por: GT	Fecha: 24/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAF.06 3/3
--	-----------------------------

HOJA DE HALLAZGOS

Tabla 19: Error en Fondos de reserva

ERROR EN EL CÁLCULO DE FONDOS DE RESERVA
CONDICIÓN: El fondo de reserva fue calculado realizando al sumatoria de lo ganado y dividido para 12 cuando realmente debería ser el 8.33% de lo ganado.
CRITERIO: Según el Art.28 literal d) Aportes patronales y fondos de reserva pagados a los Institutos de Seguridad Social, y los aportes individuales que haya asumido el empleador; estos gastos se deducirán sólo en el caso de que hayan sido pagados hasta la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta
CAUSA: Incumplimiento con la normativa de cálculo para los beneficios de los empleados.
EFFECTO: El perjuicio a los beneficios de los empleados, además de que quedan saldo en las cuentas contables difíciles de sanear.
CONCLUSIÓN: Una vez revisados los roles se determina que las cuentas contables no se cierran debido a valores menores que quedan pendientes por la diferencia de cálculo.
RECOMENDACIÓN: Se debería realizar revisiones mensuales a las cuentas para que estas no generen problemas al cierre del año fiscal.

Elaborado por: GT	Fecha: 24/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 25/10/2016

4.2.3 Ejecución Auditoría de control interno

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC
--	------------

Objetivos:

Determinar los procesos y verificar el cumplimiento eficaz y eficiente de las actividades realizadas por los empleados.

Tabla 20: Programa de Auditoría de Control Interno

No	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Fecha
.				
Auditoría Control interno				
1	Aplicar cuestionarios de control interno.	EAC.01	FGTC	28/10/2016
2	Determinar los niveles de confianza y de riesgo.	EAC.02	FGTC	1/11/2016
3	Elaborar la matriz de riesgo.	EAC.03	FGTC	3/11/2016
4	Emitir el informe de control interno.	EAC.04	FGTC	8/11/2016

Elaborado por: GT	Fecha: 28/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 09/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.01 1/6
--	-----------------------------

Tabla 21: Ambiente de control

No	Cuestionario	PT	Si	No	NA	CT	Observación
1	¿Los empleados reconocen los códigos de conducta periódicamente?	1	X				
2	¿La administración comunica verbalmente al personal la importancia del comportamiento ético y moral?	1	X				
3	¿Los negocios que se realizan se lo hacen basados en la honestidad?	1	X				
4	¿El personal se siente presionado para realizar lo correcto o para actuar de forma ética?	1		X			Ya que existe presión de los clientes
5	¿Los empleados saben que en caso de violentar los valores morales sufrirán las consecuencias?	1	X				
6	¿La administración proporciona al personal asesorías sobre la conducta y comportamiento?	1	X				
7	¿Está prohibido pasar por encima de gerencia?	1	X				
8	¿Para la administración es suficiente la experiencia y el tiempo de servicio efectivo?	1	X				
9	¿El contador se reúne privadamente con la gerente para discutir y analizar el cumplimiento de metas y funciones?	1		X			No se realiza esto ya que la gerente no le da importancia
10	¿La información es comunicada oportunamente?	1	X				

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.01 2/6
--	-----------------------------

11	¿Ha existido una rotación excesiva de personal?	X				
12	¿El personal clave ha renunciado inesperadamente o lo han despedido?		X			Los empleados salieron en el 2015
13	¿La estructura organizacional es apropiada dado la naturaleza de las operaciones de la entidad?	X				
14	¿El personal expone reportes para medir el desempeño?		X			No se mide el rendimiento
15	¿La administración pasa por alto los comportamientos inadecuados?		X			Se consiente el mal comportamiento
16	¿Existe un número suficiente de empleados para desarrollar las actividades de la empresa?	X				
17	¿Se asignan adecuadamente las responsabilidades para lograr las metas propuestas?		X			No se asignan responsabilidades
18	¿La responsabilidad en las decisiones está relacionada con la asignación de la autoridad?	X				
19	¿Existe una adecuada convivencia?		X			Existe tensión en el ambiente laboral
20	¿Las políticas de recursos humanos son esenciales para la contratación?	X				
21	¿Se toman acciones correctivas?	X				
	Total Σ	14	7			

Elaborado por: GT	Fecha: 28/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 09/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.02 1/5
--	-----------------------------

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 14 / 21 * 100

Nivel de confianza = 66.67%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 66.67%

Nivel de riesgo = 33.33 %

Gráfico 9: Cuestionario Ambiente de control

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: GT	Fecha: 1/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 09/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.01 3/6
--	-----------------------------

Tabla 22: Valoración de riesgos

No	Cuestionario	P	Si	N	N	C	Observación
1	¿Estableció la administración objetivos globales?	1		X			No se fijan metas
2	¿EL plan estratégico apoya los objetivos globales planteados por la entidad?	1	X				
3	¿Son detallados los planes y presupuestos para el conocimiento de la entidad?	1	X				
4	¿Existe un vínculo adecuado para todas las actividades significativas?	1	X				
5	¿Se ha identificado los recursos necesarios para lograr los objetivos?	1	X				
6	¿Los riesgos son analizados en las actividades?	1		X			No se determinan los tipos de riesgo
7	¿Los cambios o correcciones son dirigidos e identificados adecuadamente por la administración?	1		X			No se rectifica el proceder
8	¿Los cambios realizados afectan significativamente los procesos?	1	X				
9	¿Se actualiza la administración periódicamente sobre el conocimiento de las nuevas leyes y normas?	1		X			No se actualizan
10	¿La empresa tiene la capacidad para manejar el crecimiento de la información?	1	X				
11	¿El personal está de acuerdo con las reglas y políticas?	1		X			No están de acuerdo
	Total Σ		6	5			

Elaborado por: GT	Fecha: 28/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 09/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.02 2/5
--	-----------------------------

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 6 / 11 * 100

Nivel de confianza = 54.55%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 54.55%

Nivel de riesgo = 45.45 %

Gráfico 10: Cuestionario Valoración del riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: GT	Fecha: 1/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 09/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.01 4/6
--	-----------------------------

Tabla 23: Actividades de control

No	Cuestionario	P	Si	No	NA	CT	Observación
1	¿Se aplica adecuadamente el manual de funciones para realizar sus actividades?	1		X			No existe un manual de funciones
2	¿Los mecanismos para obtener información son utilizados de una manera adecuada?	1	X				
3	¿La administración recibe capacitación para identificar las acciones que deban tomar?	1	X				
4	¿La información está disponible para el análisis y toma de decisiones?	1	X				
5	¿Las necesidades de la información son determinadas por los principales ejecutivos?	1	X				
6	¿Los recursos son suministrados a medida que van siendo citados para desarrollar nuevos sistemas de información?	1	X				
	Total Σ		5	1			

Elaborado por: GT	Fecha: 28/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 09/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.02 3/5
--	-----------------------------

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 5 / 6 * 100

Nivel de confianza = 83.33%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 83.33%

Nivel de riesgo = 16.67 %

Gráfico 11: Cuestionario Actividades de control

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: GT	Fecha: 1/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 09/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.01 5/6
--	-----------------------------

Tabla 24: Información y Comunicación

No	Cuestionario	P	Si	No	NA	CT	Observación
1	¿Los empelados utilizan canales de comunicación?			X			La comunicación es complicada
2	¿Existe una persona apropiada para reportar las acciones inapropiadas?		X				
3	¿La administración reconoce las sugerencias?			X			No se acepta sugerencias
4	¿La información es proporcionada para la toma de decisiones?		X				
5	¿Al detectar los errores se realiza los correctivos necesarios?		X				
	Total Σ		3	2			

Elaborado por: GT	Fecha: 28/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 09/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.02 4/5
--	-----------------------------

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 3 / 5 * 100

Nivel de confianza = 60%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 60%

Nivel de riesgo = 40 %

Gráfico 12: Cuestionario Información y Comunicación

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: GT	Fecha: 1/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 09/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.01 6/6
--	-----------------------------

Tabla 25: Monitoreo

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Existen controles que previenen o detectan errores en facturación?			X			No hay ningún tipo de control
2	¿Las medidas de seguridad son confiables y el conteo de la mercadería es igual a los registros?			X			Las medidas de seguridad son nulas
3	¿Se evalúa al personal para constatar el cumplimiento del código de ética?		X				
4	¿Se cuenta con niveles apropiados de competencia y experiencia?		X				
5	¿El alcance y la cobertura son apropiados?			X			La cobertura no es apropiada
6	¿Las deficiencias son reportadas directamente a la persona de nivel jerárquico más alto?		X				
	Total Σ		3	3			

Elaborado por: GT	Fecha: 28/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 09/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.02 5/5
--	-----------------------------

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 3 / 6 * 100

Nivel de confianza = 50%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 50%

Nivel de riesgo = 50 %

Gráfico 13: Cuestionario Monitoreo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: GT	Fecha: 1/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 09/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	NCR 1/1
--	--------------------

Tabla 26: Nivel de confianza y riesgo en porcentaje

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	66,67%	33,33%
2	Valoración de riesgo	54,55%	45,45%
3	Actividad de control	83,33%	16,67%
4	Información y comunicación	60,00%	40,00%
5	Monitoreo	50,00%	50,00%
	Total	67,58	32,42

Elaborado por: GT	Fecha: 3/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 9/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.03 1/2
--	-----------------------------

Tabla 27: Matriz de Riesgo

Nº	COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO	TIPO DE RIESGO	PROCEDIMIENTO
1	Ambiente de control	33,33%	MODERADO	Los niveles se establecieron en base a cuestionarios realizados y conforme a los resultados obtenidos se estableció los niveles y tipos de riesgo
2	Evaluación del riesgo	45,54%	MODERADO	
3	Actividades de control	16,67%	ALTO	
4	Información y comunicación	40,00%	MODERADO	
5	Seguimiento	50,00%	BAJO	

ANÁLISIS DE LA MATRIZ DE RIESGO

Los niveles de riesgo están entre 16,67% y 50% considerándose entre moderado alto, esto significa que hay ciertas áreas que requieren de mayor atención y control además de correcciones inmediatas que ayuden al desarrollo y crecimiento para la empresa.

Elaborado por: GT	Fecha: 3/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 9/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.03 2/2
--	-----------------------------

Tabla 28: Hallazgo – Actividad de Control y Seguimiento

ACTIVIDAD DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
CONDICIÓN: <p>En la matriz realizada a la institución se refleja un alto riesgo en las actividades de control al desempeño de los empleados.</p>
CRITERIO: <p>Según el código de trabajo es la obligación del empleado desempeñar a cabalidad sus obligaciones caso contrario es causal de despido intempestivo.</p>
CAUSA: <p>Escaso control y evaluación al desempeño del personal.</p>
EFFECTO: <p>El desorden y desorganización de la empresa, provoca también el inadecuado servicio y atención al cliente.</p>
CONCLUSIÓN: <p>Se determina que existe desorganización y falta de control en la empresa provocando discusiones y un inadecuado ambiente laboral.</p>
RECOMENDACIÓN: <p>Establecer el control mediante evaluaciones en donde se pueda medir el cumplimiento de las actividades asignadas.</p>

Elaborado por: GT	Fecha: 3/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 9/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.04 1/1
--	-----------------------------

INFORME DE LA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Ambato, 28 de Octubre del 2016

Sra. Martha Criollo
GERENTE GENERAL
COMERCIAL DIVINO NIÑO
Presente,

Reciba un cordial saludo, mediante la presente le doy a conocer que luego de realizar una evaluación a los componentes de control interno se determinó algunas deficiencias que podrían afectar los objetivos institucionales.

El nivel de riesgo de dos de los cinco componentes es alto ya que no existe un adecuado control, monitoreo y seguimiento de las actividades de los colaboradores a su vez desconocen las funciones que deben realizar y por ende la responsabilidad sobre las mismas.

Los hallazgos encontrados se encuentran documentados y se espera poder aportar con las recomendaciones para el crecimiento institucional.

Atentamente

Gabriela Torres

Elaborado por: GT	Fecha: 8/10/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 9/11/2016

4.2.4 Ejecución Auditoría de gestión

<p align="center">“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”</p>	EAG
--	------------

Tabla 29: Programa de Auditoría de Gestión

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Fecha
Auditoría Control interno				
1	Evalúe los procesos de comercialización.	EAG.01	FGTC	12/11/2016
2	Determinar los niveles de confianza y de riesgo de los procesos.	EAG.02	FGTC	15/11/2016
3	Elaborar flujo gramas de los procesos de comercialización	EAG.03	FGTC	18/11/2016
4	Emitir el informe	EAG.04	FGTC	20/11/2016

Elaborado por: GT	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.01 1/9
--	-----------------------------

Tabla 30: Reglamento interno

No	Cuestionario	PT	Si	No	NA	CT	Observación
1	¿Cuenta con un reglamento interno la empresa?	1		X		0	No tienen RI
2	¿Se ha difundido correctamente el reglamento?	1		X		0	No se ha comunicado
3	¿Existe un organigrama en donde se establezcan jerarquías?	1		X		0	No tiene un organigrama
4	¿Los aspirantes rinden pruebas para medir sus conocimientos?	1		X		0	Ingresa sin evaluación
5	¿Se cuenta con un archivo completo por persona?	1		X		0	No hay un historial
6	¿Realiza la empresa contratos de trabajo a todos sus empleados?	1	X			1	
7	¿Cumplen con las ocho horas laborales o se labora tiempo extra y es este correctamente remunerado?	1		X			Las horas extra no son pagadas en su totalidad
8	¿Se lleva un registro de asistencia de los empleados?	1		X			No se registran los empleados
9	¿Se solicita los permisos con la anticipación debida?	1	X				
10	¿Se estableció horarios de ingreso y salida?	1	X				
11	¿Las vacaciones de los empleados son coordinadas correctamente?	1	X				
12	¿Se realiza la recepción del puesto de trabajo al momento de recibir las vacaciones anuales?	1		X			No se recibe los puestos
13	¿Cumple la empresa con las licencias de permiso que otorga la ley?	1		X			Esta pendiente el permiso de bomberos
14	¿Los salarios son pagados dentro de los cinco primeros días?	1	X				

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.01 2/9
--	-----------------------------

15	¿Los aportes al IESS son pagados a tiempo?	1	X				
16	¿Se evalúa constantemente la eficiencia de los empleados?	1		X			No existe evaluación alguna
17	¿En caso de traslado fuera de las instalaciones de la empresa la misma corre con los gastos de movilización?	1	X				
18	¿El lugar de trabajo es un sitio libre de acoso?	1	X				
19	¿La empresa cumple sus funciones conforme lo estipulado en la ley?	1	X				
20	¿Se mantiene un ambiente armonioso en la empresa?	1	X				
21	¿Se capacita mediante cursos al personal?	1		X			No se capacitan
22	¿El personal cuida los bienes que posee la empresa?	1		X			El empleado no se concientiza
23	¿Cumplen los empleados con las normas que exige la empresa?	1		X			Las normas no son cumplidas
24	¿Las multas impuestas son recaudadas en una cuenta de fondo común?	1		X			Las multas son parte de la caja
25	¿Cuándo los empleados cometen faltas graves es sancionado conforme la ley?	1		X			Les llaman la atención verbalmente
	Total Σ		10	15			

Elaborado por: GT	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.02 1/4
--	-----------------------------

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 10 / 25 * 100

Nivel de confianza = 40%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 40%

Nivel de riesgo = 60 %

Gráfico 14: Cuestionario Reglamento interno

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: GT	Fecha: 15/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.01 3/9
--	-----------------------------

PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN DE COMPRA

- 1.- Constatación de la existencia de inventarios.
- 2.- Solicitación de por lo menos tres proformas a los proveedores.
- 3.- Aprobación de la cotización o proforma.
- 4.- Hacer el pedido.
- 5.- Coordinar la hora, lugar y fecha para la recepción de la mercadería.
- 6.- Recepción del pedido, guía de recepción y la factura.
- 7.- Ingreso de la factura y los productos al sistema y físicamente al almacén y bodega.
- 8.- Establecimiento del precio de venta.
- 9.- Exhibición en el almacén.

Elaborado por: GT	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN DE IMPORTACIÓN

- 1.- Constatación de la existencia de inventarios.
- 2.- Estudio de mercado
- 3.- Envío de muestras al proveedor.
- 4.- Negociación del precio
- 5.- Recepción de la muestra deseada y constatación de la calidad del producto.
- 6.-Aprobación, planificación del contenedor y confirmación del negocio
- 7.- Recepción de la primera factura proforma.
- 8.- Consignación del depósito del 30% del valor de la primera factura proforma para inicio de la producción.
- 9.- Recepción del correo de culminación de la producción luego de 20 días.
- 10.- Solicitación de la cotización de por lo menos tres navieras para el embarco del contenedor.
- 11.- Análisis de los precios de naviera
- 12.- Aprobación de la cotización de la naviera.
- 13.- Coordinación del proveedor con la naviera para iniciar los trámites de embarque.
- 14.- Recepción del correo de arribo por parte de la naviera.
- 15.- Coordinación con el agente de aduana para iniciar el proceso de liberación y nacionalización del contenedor.
- 16.- Pago de la Liquidación de aduana
- 17.- Nacionalización
- 18.- Aforo (físico o documental)

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.01 5/9
--	-----------------------------

- 19.- Orden de salida y coordinación con el transportista para sacar el contenedor de la aduana.
- 20.- Coordinación de la recepción y estibación del contenedor.
- 21.- Constatación física del producto recibido
- 22.- Ingreso de la mercadería al sistema mediante los documentos habilitados.
- 23.- Establecimiento del precio de venta del producto mediante un análisis de costos
- 24.- Exhibición y almacenaje de la mercadería

Elaborado por: GT	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.01 6/9
--	-----------------------------

PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN DE VENTAS

- 1.- Promoción del producto
- 2.- Exhibición del producto
- 3.- Venta
- 4.- Atención al cliente
- 5.- Recepción del pedido mediante notas internas
- 6.- Confirmación del pedido con el cliente
- 7.- Facturación
- 8.- Cobro de la factura
- 9.- Entrega de la mercadería.

Elaborado por: GT	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.01 7/9
--	-----------------------------

Tabla 31: Proceso de Compra

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Se lleva un control sobre la existencia de mercadería?	1		X			No hay un control
2	¿Los proveedores son continuos?	1	X				
3	¿El pago a los proveedores es puntual?	1	X				
4	¿Existe una persona encargada únicamente para realizar las compras?	1	X				
5	¿Los pedidos se los realiza antes de que se termine el stock?	1		X			Los pedidos son hechos cuando la existencia termina
6	¿Existe una persona encargada de controlar el stock?	1		X			No hay un responsable
7	¿El sistema contable permite facturar en negativo de la existencia?	1	X				
8	¿Ha solicitado crédito a los proveedores?	1		X			Las compras son casi de contado
9	¿Le han solicitado alguna garantía para concederle el crédito?	1		X			No han solicitado crédito
Total Σ			4	5			

Elaborado por: GT	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.02 2/4
--	-----------------------------

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 4 / 9 * 100

Nivel de confianza = 44,44%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 44,44%

Nivel de riesgo = 55,55 %

Gráfico 15: Cuestionario Proceso de compra

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: GT	Fecha: 15/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.01 8/9
--	-----------------------------

Tabla 32: Proceso de Importación

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Se comprueba que el proveedor del exterior sea una persona real y confiable?	1		X			No se investiga al proveedor
2	¿Se pide garantía para iniciar la negociación?	1		X			No existe garantía para negociar
3	¿Ha existido algún problema con los proveedores del exterior?	1		X			Hasta hoy no han tenido ningún problema
4	¿La mercadería es asegurada antes de salir del puerto?	1	X				
5	¿Existe beneficios económicos representativos al importar?	1	X				
6	¿Las importaciones le han ayudado a imponer la moda en el calzado?	1	X				
7	¿Se ha visto afectada la empresa con la imposición de las salvaguardias?	1	X				
8	¿Ha disminuido su interés en importar debido a los impuestos establecidos?	1	X				
	Total Σ		5	3			

Elaborado por: GT	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.02 3/4
--	-----------------------------

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 5 / 8 * 100

Nivel de confianza = 62,5%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 62,5%

Nivel de riesgo = 37,5 %

Gráfico 16: Cuestionario de Procesos de importación

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: GT	Fecha: 15/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.01 9/9
--	-----------------------------

Tabla 33: Proceso de Ventas

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Cuenta la empresa con stock suficiente para satisfacer los requerimientos del cliente?	1	X				
2	¿Existe alguna persona encargada de surtir el almacén de todos los productos?	1	X				
3	¿Se concede crédito a los clientes?	1	X				
4	¿Se solicita algún tipo de garantía para otorgar crédito a los clientes?	1		X			No se respaldan con ningún documento
5	¿Se factura todo lo vendido?	1		X			No existe una cultura tributaria
6	¿Los vendedores atienden en forma debida a los clientes?	1	X				
	Total Σ		4	2			

Elaborado por: GT	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.02 4/4
--	-----------------------------

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 4 / 6 * 100

Nivel de confianza = 66,66%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 66,66%

Nivel de riesgo = 33,33 %

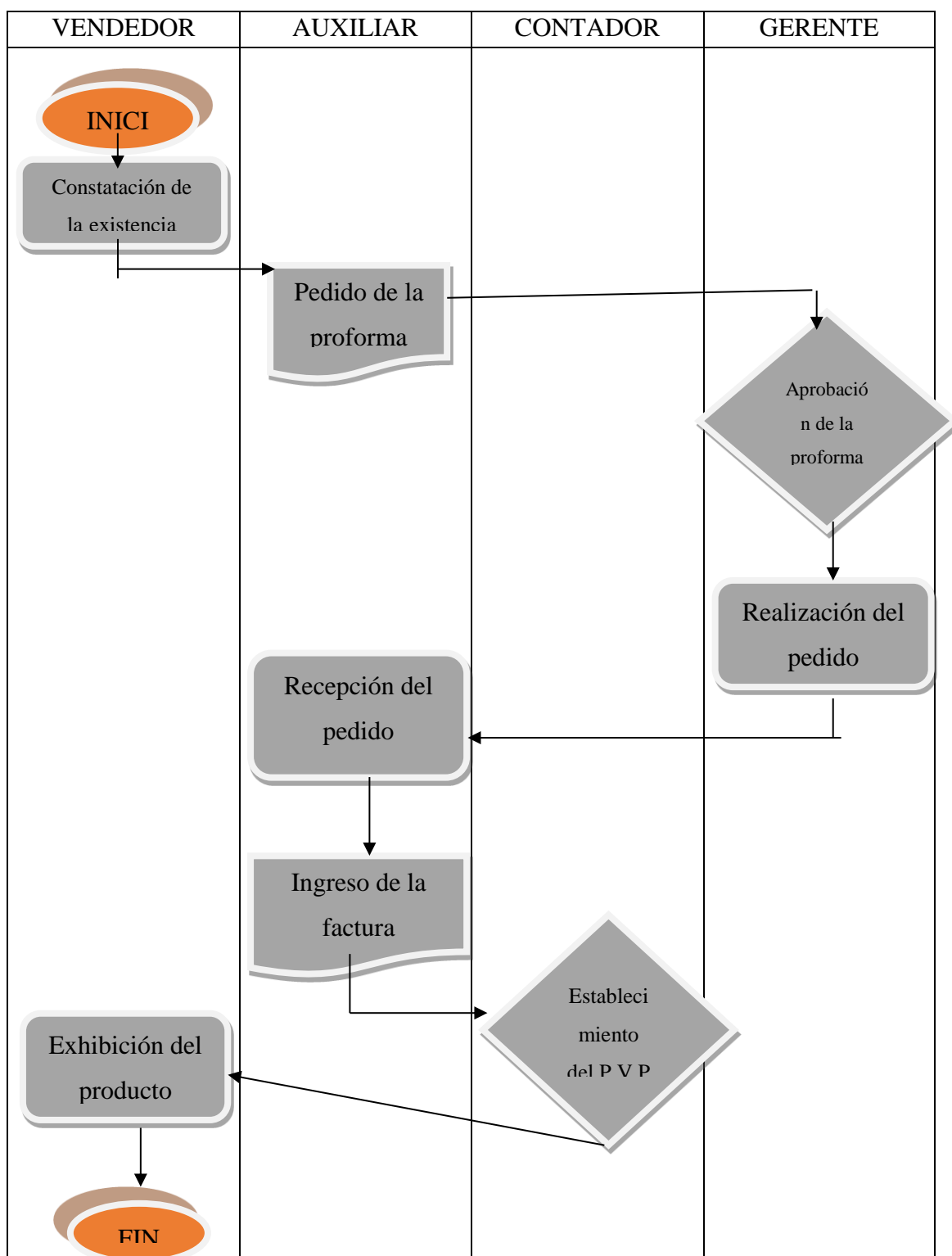
Gráfico 17: Proceso de ventas

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: GT	Fecha: 12/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.03 1/1
---	-----------------------

Gráfico 18: Flujograma de Compra



Elaborado por: GT	Fecha: 18/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

Gráfico 19: Flujograma de venta

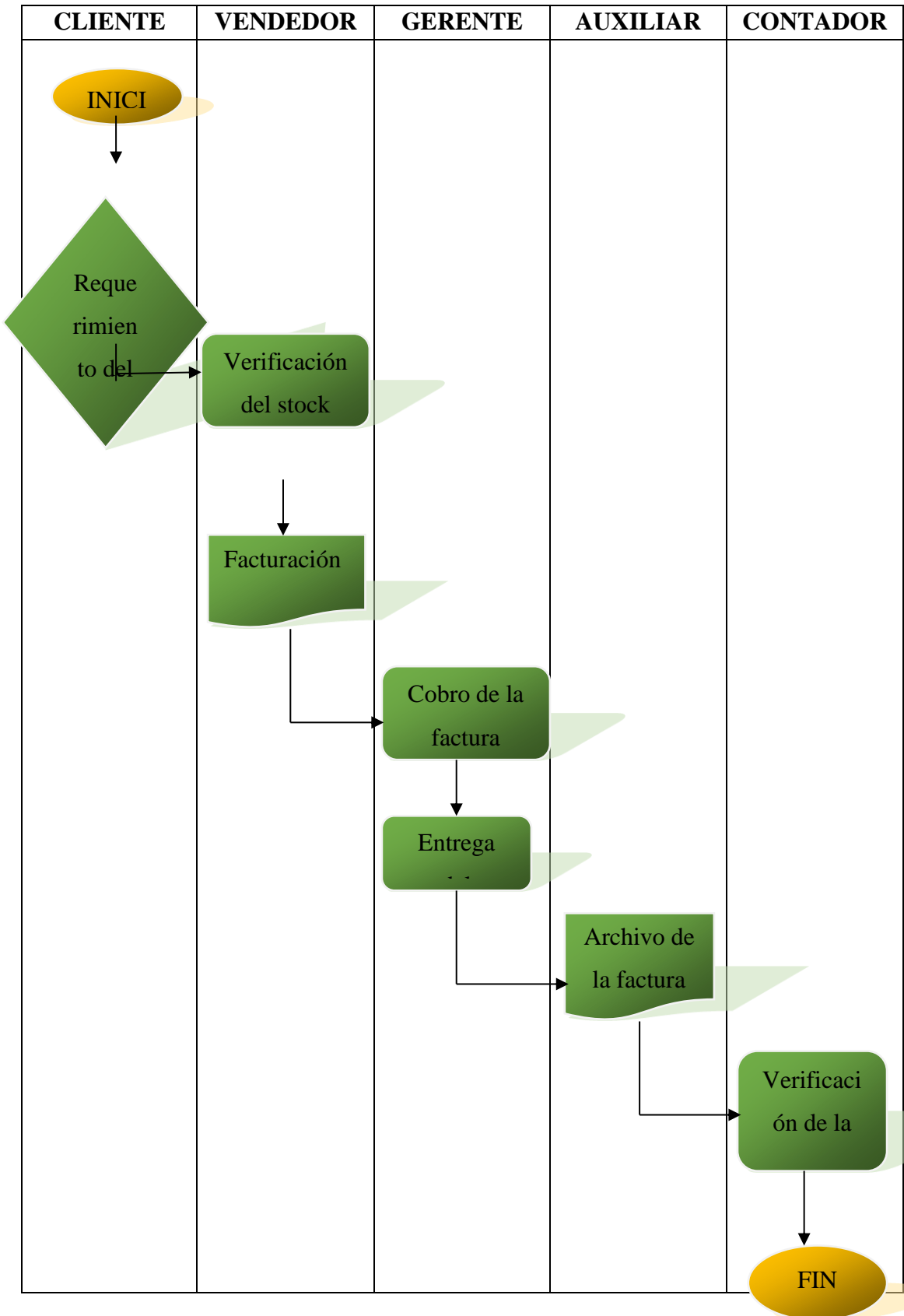
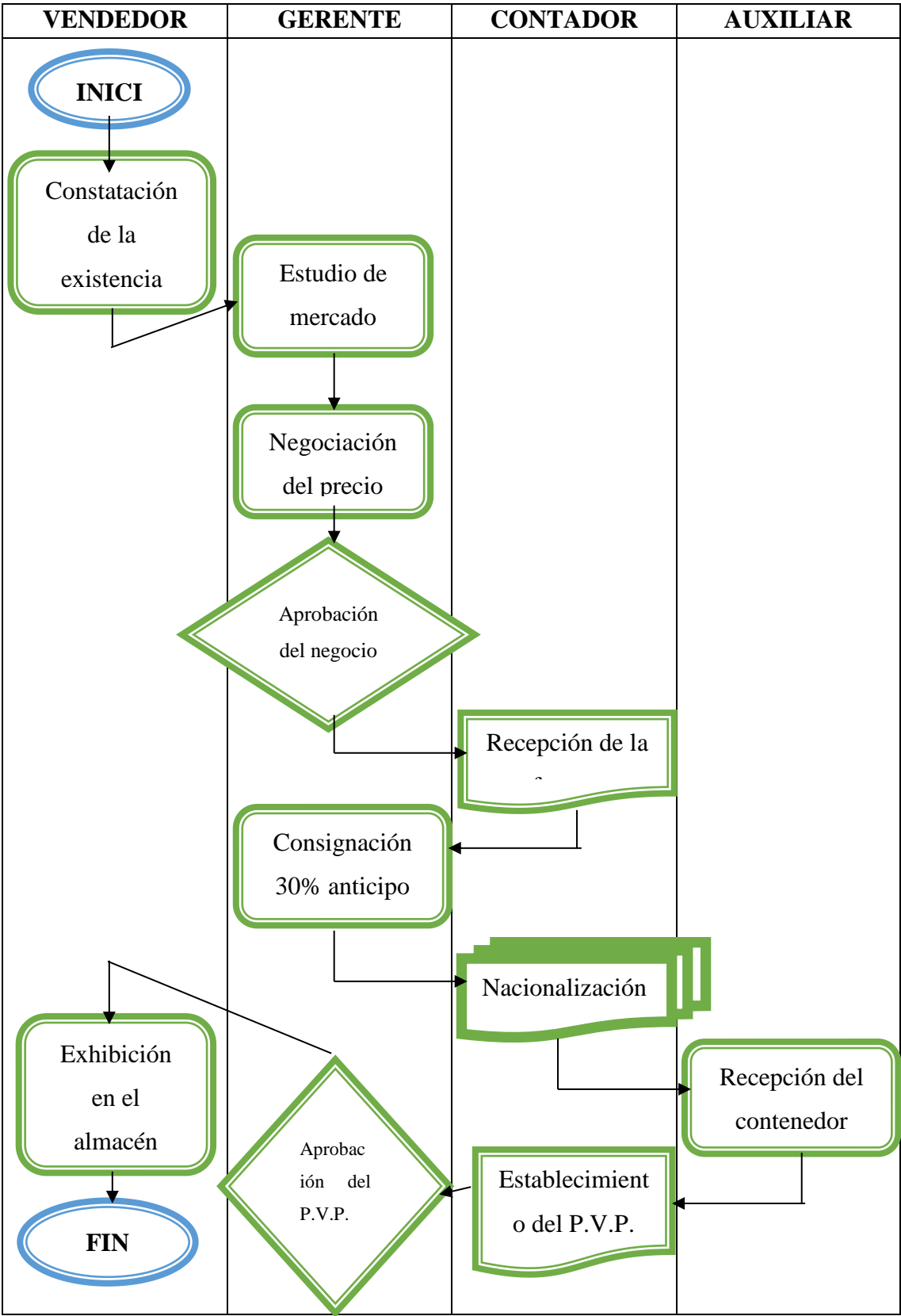


Gráfico 20: Flujograma de importación



“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.03 1/1
--	-----------------------------

Tabla 34: Proceso de compra

N°	DETALLE	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Se constata la existencia	8	2	No hay un registro
2	Se solicita proformas	10	0	
3	Se aprueba la proforma solicitada	10	0	
4	Se realiza el pedido	10	0	
5	Recepción del pedido	10	0	
6	Realización del ingreso de la factura	10	0	
7	Determinación del precio de venta al público	10	0	
8	Exhibición del producto en almacén	10	0	

Interpretación

Luego de haber analizado y constatado el proceso que se realiza para la adquisición de mercaderías determino que:

- El 80% de las veces que se realiza una compra se constata la existencia antes de realizar el pedido al proveedor.
- Siempre se solicita proformas antes de emitir un pedido de mercaderías.
- Antes de realizar siempre se aprueba la proforma solicitada, se ingresa la factura y se recibe el pedido constatando siempre la calidad del mismo y se procede a la exhibición del producto.

Elaborado por: GT	Fecha: 18/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.03 1/1
--	-----------------------------

Tabla 35: Proceso de ventas

N°	DETALLE	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Requerimiento del cliente	7	0	
2	Verificación del stock del producto	5	2	
3	Facturación del pedido	5	2	
4	Cobro de la factura	7	0	
5	Entrega del producto requerido	7	0	
6	Archivo de la factura	7	0	
7	Verificación de la transacción	7	0	

Interpretación

En el proceso de compras se contempla que:

- Existe un requerimiento de parte del cliente sobre los productos que están en exhibición.
- Se realiza la verificación del producto 5 de cada 7 veces; lo que quiere decir que casi siempre se constata la existencia.
- De igual manera se factura un 80% de las ventas realizadas, el 20% restante no es facturado.
- Una vez facturado o cobrado el producto solicitado por el cliente el mismo es entregado y verificado por el cliente antes de salir de la empresa, mientras se archiva la factura para fines tributarios.

Elaborado por: GT	Fecha: 18/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.03 1/1
--	-----------------------

Tabla 36: Proceso de importación

N°	DETALLE	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Constatación de la existencia	11	0	
2	Estudio de mercado	10	1	
3	Negociación del precio	11	0	
4	Aprobación del negocio	11	0	
5	Recepción de la factura	11	0	
6	Consignación del 30% anticipo	11	0	
7	Proceso de nacionalización	11	0	
8	Recepción del contenedor	11	0	
9	Establecimiento del precio de venta	10	1	
10	Aprobación del precio de venta	9	2	
11	Exhibición en el almacén	11	0	

Interpretación

Es importante aclarar que el proceso de importación es similar al de la compra la diferencia es que es más riesgoso según lo expresado por el gerente y se pudo definir que:

- De igual manera se constata la existencia a la vez que se realiza un estudio de mercado para conocer cuáles son las nuevas exigencias de los clientes.
- Una vez analizado se realiza una reunión para aprobar las nuevas ideas, cotizaciones, precios y calidad una vez estén de acuerdo es aprobada la proforma y se espera la recepción de la factura para realizar el depósito del 30% en calidad de anticipo.
- En cuanto termina la producción de la mercadería se concreta el transporte marítimo y cuando llega al puerto ecuatoriano se procede a realizar los trámites de nacionalización.
- Ya en las bodegas de la empresa el producto se procede a realizar un análisis de costos para poder establecer el precio de venta y su exhibición en el almacén.

Elaborado por: GT	Fecha: 18/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.04 1/2
--	-----------------------------

Tabla 37: Hallazgo – Inexistencia de un Manual de Funciones

INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES	
CONDICIÓN:	
	Inexistencia de un organigrama estructural y funcional que establezcan responsabilidades.
CRITERIO:	
	Según el código de trabajo es la obligación del empleado desempeñar a cabalidad sus obligaciones caso contrario es causal de despido intempestivo.
CAUSA:	
	La falta de un manual de funciones y un organigrama estructural.
EFFECTO:	
	Un trabajo mediocre e inconforme por la falta de responsabilidad.
CONCLUSIÓN:	
	El no tener establecidas las funciones con el límite de responsabilidad en cada una de ellas provoca la inconformidad en todos quienes laboran en la empresa ya que al existir algún problema nadie lo asume.
RECOMENDACIÓN:	
	Diseñar un manual de funciones y controlar su cumplimiento mediante la evaluación periódica a los empleados.

Elaborado por: GT	Fecha: 18/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAG.04 2/2
--	-----------------------------

INFORME DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN

Ambato, 20 de diciembre del 2016

Sra. Martha Criollo
GERENTE GENERAL
COMERCIAL DIVINO NIÑO
Presente,

Mediante la presente reciba un saludo cordial a su vez es mi deseo presentarle a usted el resultado de la realización de la auditoría a la gestión de la empresa, mediante la cual se pudo notar que los empleados no asumen la responsabilidad acorde a la función que desempeña esto es debido a que no se ha establecido un manual en el cual se delegue funciones y de esa forma descentralizar las actividades mismas que ayudarán a fluir con mayor rapidez los procesos.

Anhelo que los hallazgos encontrados y las recomendaciones realizadas sirvan de apoyo para el mejoramiento de las actividades de la empresa.

Atentamente

Gabriela Torres

Elaborado por: GT	Fecha: 20/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 23/11/2016

4.2.5 Ejecución Auditoría de cumplimiento

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC
--	------------

Tabla 38: Programa de Auditoría de cumplimiento

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Observación
Auditoría Cumplimiento				
1	Elabore los cuestionarios de las disposiciones generales de la LORTI.	EAC.01	FGTC	27/11/2016
2	Determinar los niveles de confianza y de riesgo.	EAC.02	FGTC	8/12/2016
3	Elaborar flujo gramas de los procesos de declaración de IVA y de Retención en la fuente del impuesto a la renta	EAC.03	FGTC	15/12/2016
4	Emitir el informe	EAC.04	FGTC	22/12/2016

Elaborado por: GT	Fecha: 27/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 05/01/2017

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.01 1/2
--	-----------------------------

Tabla 39: Disposiciones generales de la LORTI

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Se tributa de acuerdo a las rentas generadas en el ejercicio fiscal?	1	X				
2	¿El núcleo principal de sus actividades radica en Ecuador?	1	X				
3	¿Se toma en cuenta los ingresos del cónyuge para el cálculo de la renta?	1	X				
4	¿Se deducen los costos y gastos imputables únicamente a los ingresos?	1	X				
5	¿Se registra como gasto la afiliación al IESS?	1	X				
6	¿Se ha realizado la compensación de las pérdidas?	1		X			No se amortiza las perdidas
7	¿Existe conocimiento sobre el Art.13 de la LORTI con respecto a Pagos al Exterior?	1	X				
8	¿La base del impuesto a la renta es calculada en base a la totalidad de ingresos?	1	X				
9	¿Se presentan estados financieros?	1	X				
10	¿Los registros contables cuentan con el sustento documental?		X				

Elaborado por: GT	Fecha: 27/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 05/01/2017

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.01 2/2
--	-----------------------------

Disposiciones generales de la LORTI

No.	Cuestionario	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
11	¿El costo está debidamente justificado y registrado?	1	X				
12	¿Cumplen con las declaraciones y obligaciones tributarias?	1	X				
13	¿Se realiza la declaración patrimonial?	1					
14	¿El IVA de la importación es usado como crédito tributario?	1		X			No se registra
15	¿Se registra la depreciación de los activos con su debido valor residual?	1	X				
16	¿La empresa tiene alguna inversión a parte del negocio actual?	1		X			No invierten en otro lugar
17	¿En algún momento se ha realizado la baja del inventario?	1		X			No se cuantifica el inventario
18	¿Existe el documento de la baja de inventario?	1		X			No existe el registro
19	¿Se ha efectuado la amortización de las pérdidas de los ejercicios anteriores?	1		X			Las pérdidas no se han amortizado
20	¿Se realizó los pagos y declaraciones correspondientes a la ley de aporte solidario?	1	X				
	Total Σ		14	6			

Elaborado por: GT	Fecha: 27/11/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 05/01/2017

<p align="center">“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”.</p>	<p align="center">EAC.02 1/1</p>
---	---

Nivel de confianza = Calificación total / Ponderación * 100

Nivel de confianza = 14 / 20 * 100

Nivel de confianza = 70%

Nivel de riesgo = 100 % - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100 % - 70%

Nivel de riesgo = 30 %

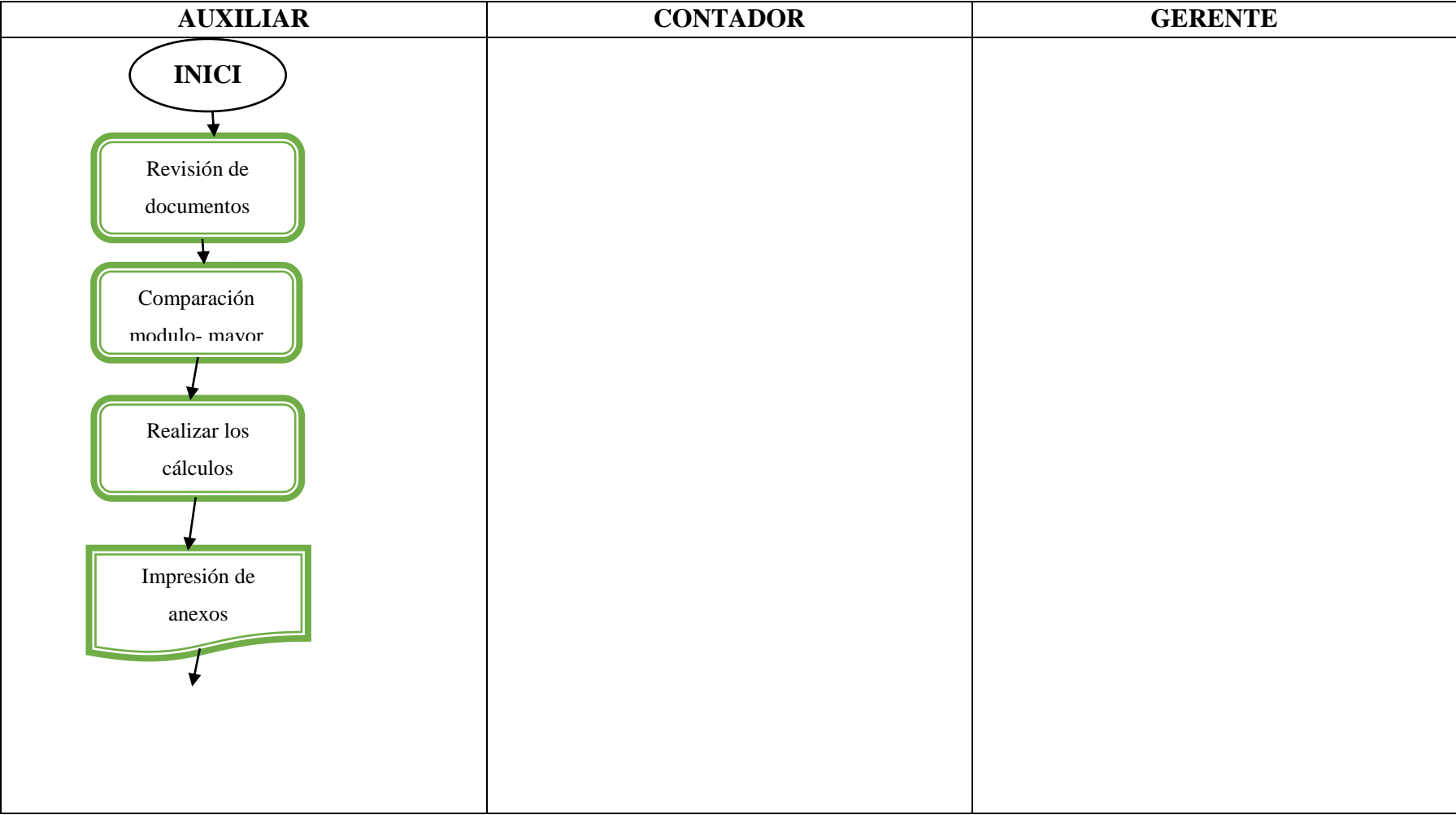
Gráfico 21: Cuestionario Disposiciones generales de la LORTI

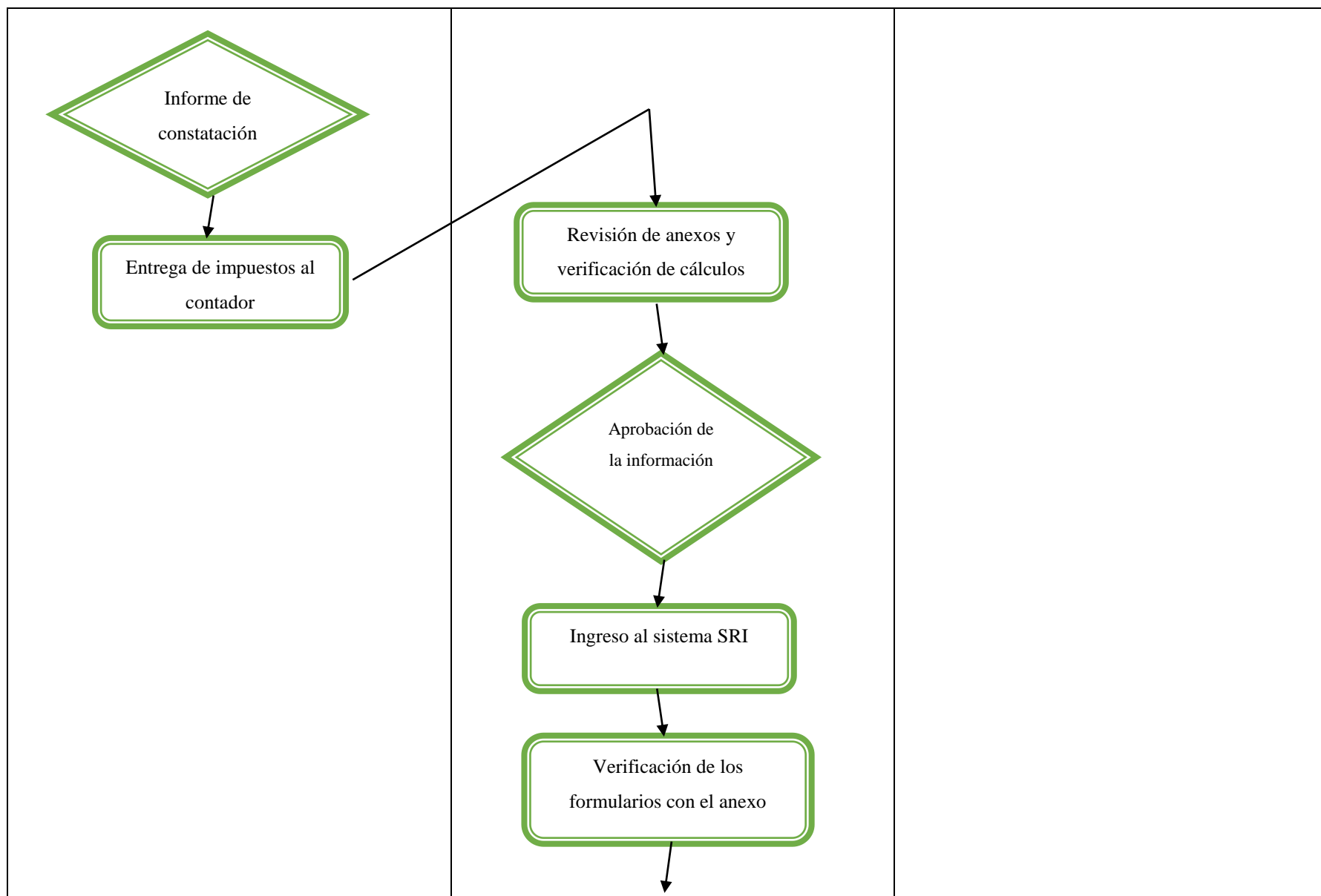
Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

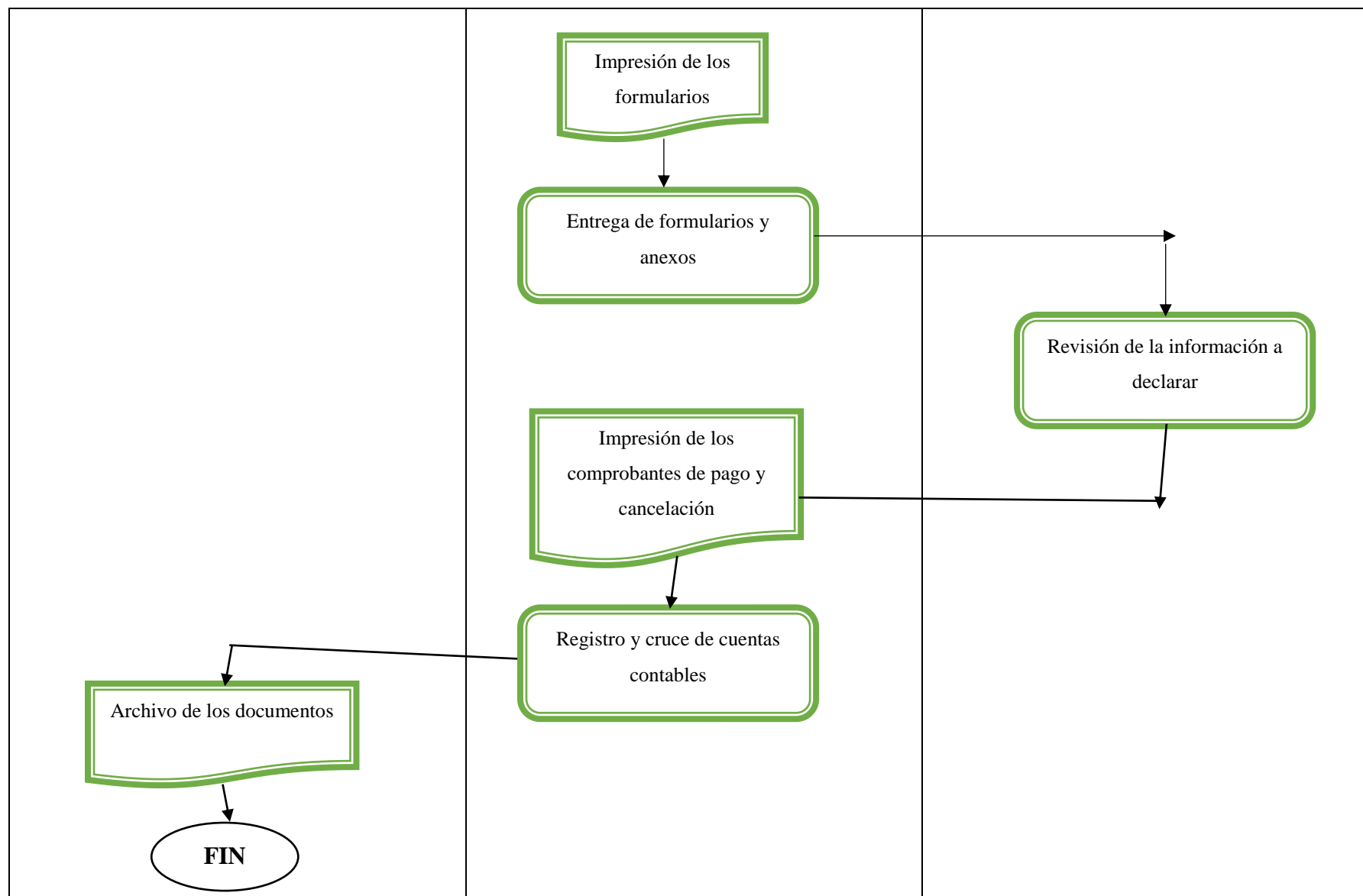
Elaborado por: GT	Fecha: 08/12/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 05/01/2017

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”.	EAC.03 1/4
---	-----------------------------

Gráfico # 18







“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.03 4/4
--	-----------------------------

Tabla 40: Análisis del Flujograma

N°	DETALLE	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Constatación de la documentación	14	2 ¥	No siempre se realiza la constatación física de los documentos.
2	Comparación de datos módulo – mayor	16	0	
3	Realización de cálculos	13	3 ¥	No coinciden los cálculos efectuados con la revisión realizada
4	Impresión de anexos	16	0	
5	Informe de constatación	10	6 ¥	En los últimos meses no se ha realizado informes de constatación.
6	Entrega de información al contador	16	0	
7	Revisión de anexos y verificación de cálculos	15	1 ¥	En pocas ocasiones no se verificó los cálculos
8	Aprobación de la información	15	1 ¥	Ciertas veces no se ha esperado la aprobación de la información
9	Ingreso al sistema	16	0	
10	Verificación de los formularios con el anexo	16	0	
11	Impresión de los formularios	16	0	
12	Entrega de formularios a gerencia	16	0	
13	Revisión de la información a declarar	9	7 ¥	No se revisa la información a declarar, solo en contadas ocasiones se lo ha hecho.
14	Impresión de los comprobantes de pago	16	0	
15	Registro y cruce de cuentas contables	14	2 ¥	No siempre las cuentas son cruzadas por el contador.
16	Archivo de la documentación	16	0	

Elaborado por: GT	Fecha: 15/12/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 05/01/2017

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.03 1/2
--	-----------------------

Tabla 41: Diferencias en Documentación

¥	No se constata que toda la documentación esté en orden
¥	Se pasa por alto los cálculos sin tener una revisión
¥	Los informes de constatación no son entregados al contador
¥	No siempre se realiza la verificación de los cálculos por parte del contador
¥	Por el desconocimiento por parte de gerencia no siempre los impuestos son aprobados por la Sra Martha
¥	Los registros contables no son realizados únicamente por el contador también lo realiza el auxiliar.

Elaborado por: GT	Fecha: 15/12/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 05/01/2017

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.03 2/2
--	-----------------------------

Tabla 42: Hallazgo de Incumplimiento de procesos

INCUMPLIMIENTO DE PROCESOS	
CONDICIÓN:	
	Incumplimiento con los procesos de comercialización
CRITERIO:	
	Según el código de trabajo es la obligación del empleado desempeñar a cabalidad sus obligaciones caso contrario es causal de despido intempestivo.
CAUSA:	
	Inexistente control en el seguimiento y control de los procesos contables y de comercialización
EFFECTO:	
	Errores en las declaraciones enviadas al SRI, la información no cuenta con un sustento 100% confiable.
CONCLUSIÓN:	
	La omisión o incumplimiento de los procesos tanto de comercialización como contables conlleva a cometer errores involuntarios en el manejo de la información enviada a los organismos de control.
RECOMENDACIÓN:	
	Cumplir con los procesos y acatar la responsabilidad necesaria para obtener una información veraz, confiable y sustentada en documentos e informes en donde se asuma la responsabilidad asumida acorde a la función desempeñada.

Elaborado por: GT	Fecha: 15/12/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 05/01/2017

“Auditoría Integral a Comercial Divino Niño en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato para el Período 2015.”	EAC.04 1/1
--	-----------------------

Ambato, 20 de diciembre del 2016

Sra. Martha Criollo
GERENTE GENERAL
COMERCIAL DIVINO NIÑO
Presente,

De mi consideración,

Es de mi agrado informarle que una vez concluida la auditoría de cumplimiento tributario se puede determinar las siguientes debilidades:

La documentación no es constatada de manera que asegure la información a declarar, además se pasa por alto la verificación de los cálculos dándole demasiada confianza a lo realizado por el sistema a su vez que los informes de constatación realizados por el auxiliar no son entregados al contador como sustento de la responsabilidad del trabajo realizado. Debido al desconocimiento la Gerencia no realiza la revisión y aprobación de los impuestos mientras que los registros contables de los mismos no siempre son realizados por el contador sino también lo realiza el auxiliar.

Espero que las observaciones realizadas sirvan de ayuda para el mejoramiento del cumplimiento tributario de esa manera evitar futuros problemas con este ente controlador.

Atentamente

Gabriela Torres

Elaborado por: GT	Fecha: 22/12/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 05/01/2017

4.2.6 Comunicación de Resultados

INFORME DE AUDITORIA

Ambato, 22 de Diciembre del 2016

A la Gerencia de

COMERCIAL DIVINO NIÑO

Se ha realizado una auditoría integral a COMERCIAL DIVINO NIÑO, por el año terminado Al 31 de diciembre del 2015 y, con fecha 22 de diciembre del 2016, se ha emitido un informe con las observaciones y recomendaciones que han sido detectadas en el transcurso del examen mismo que cubre la siguiente temática: el examen de las cuentas contables relacionadas a los componentes examinados y presentados en los estados financieros así también incluye la evaluación al sistema de control interno; la evolución y cumplimiento de las leyes y el grado de eficiencia y eficacia evaluando los indicadores de gestión para su medición.

Para la auditoría financiera se ha evaluado las afirmaciones de veracidad, integridad y correcta valuación de las cuentas contables que forman parte del componente examinado. Para la auditoría de gestión se realizó la evaluación de la eficiencia, eficacia y calidad de los resultados operacionales.

En la auditoría de control interno se evaluó el diseño, aplicación y actualización del sistema de control interno y su utilidad para el logro de sus objetivos empresariales y la auditoría de cumplimiento la adopción de las principales leyes, normas, reglamentos y disposiciones legales.

La auditoría incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y documentos que soportan la gestión, las cifras la presentación de los estados financieros y el cumplimiento de las disposiciones legales; así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

Es de gran satisfacción el decir que en este examen especial realizado a COMERCIAL DIVINO NIÑO no se me presento ningún tipo de limitación en cuanto a la información requerida motivo por el cual se logró realizar con prontitud dicho examen.

Esta auditoría se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas aplicables a los estados financieros, a la auditoría de control interno, a la auditoría sobre el cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Estas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de manera tal que se obtenga una seguridad razonable sobre si las cuentas contables relacionadas al componente examinado y reflejadas en los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido y si la estructura de control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables y si es confiable la información que se me proporcionó.

Los estándares y criterios constituyen la base legal, normativa reglamentaria que sirvió de parámetro de comparación de las situaciones observadas. En la auditoría financiera los criterios son aplicables de acuerdo a las NAGA, NEA, para la auditoría de control interno el informe COSO y los cinco componentes de ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, comunicación y monitoreo que se incluye en las normas de control interno; sirvieron de base para verificar su aplicación; para la auditoría de cumplimiento legal la Ley de Régimen Tributario Interno como base para la verificación de su aplicación y cumplimiento; y para la auditoría de gestión los estándares e indicadores definidos en la planificación estratégica.

En mi opinión los estados financieros demuestran cierta razonabilidad pero es necesario corregir los errores encontrados tales como: el hecho de que no se factura el 100% de las ventas a igual que el no haber registrado los créditos concedidos a los clientes provocan una irregularidad en la cuenta caja ya que al momento de cuadra dicha cuenta con las conciliaciones bancarias existe un descuadre debido al dinero que ingresa aparentemente injustificado a los bancos y se debe a esta anomalía.

Además el cálculo realizado para el registro contable de los fondos de reserva es erróneo ya que el total ganado se divide para 12 mientras que la forma correcta es el 8.33% del sueldo ya que debido a eso no se cierra esa cuenta. También no se realiza la constatación

física de los documentos tampoco se emite el informe de constatación en donde se responsabilice por la información declarada; otra debilidad muy importante es el desconocimiento en cuanto a materia contable por parte de gerencia ya que al entregarle la información antes de ser declarada no hay un criterio de mayor relevancia en cuanto a dicha información a su vez el contador no se responsabiliza de manera total por los registros contables realizados luego de las declaraciones enviadas al SRI.

En base a la evidencia obtenida la empresa no cuenta con un sistema de control interno y tampoco se ha podido determinar la eficiencia y eficacia de los colaboradores motivo por el cual las actividades no cuentan con un grado de responsabilidad ya que cada empleado es multifuncional.

Elaborado por: GT	Fecha: 15/12/2016
Revisado por: CC/VC	Fecha: 05/01/2017

CONCLUSIONES

1.- Con el desarrollo del presente examen especial se logró determinar la razonabilidad de los saldos además, la evaluación del sistema de control interno, el cumplimiento de las principales leyes y la evaluación del grado de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos empresariales.

2.- La auditoría integral constituye una herramienta para evaluar e identificar las zonas críticas mediante la cual se pudo determinar las falencias y a su vez lograr mejoras significativas.

3.- Los hallazgos de auditoría se respaldan en la evidencia suficiente, pertinente y relevante de manera que se puede decir que es cien por ciento confiable motivo por el cual se ha emitido un informe de auditoría en donde se establecen recomendaciones significativas que lograrán mejorar la organización y desempeño de la empresa proporcionando a su vez una herramienta para alcanzar los objetivos institucionales.

RECOMENDACIONES

- 1.- Diseñar e implementar un manual de funciones estableciendo un organigrama estructural de manera tal que todos conozcan el límite de sus obligaciones y a su vez establecer metas que puedan ser cumplidas a corto y largo plazo.
- 2.- Capacitar al personal en el área que le corresponda de manera tal que tengan conocimiento de sus responsabilidades y su aporte para con el crecimiento de la empresa.
- 3.- Evaluar el desempeño y los niveles de eficiencia y eficacia de los empleados para realizar una proyección para el crecimiento de la entidad y de esa manera se logrará cumplir y mejorar con los procesos de comercialización para optimizar tiempo y recursos.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilera, MJ. (2014). *Investigación Cualitativa*. Quito: Imp Gonzalez.
- Arens, A. (2007). *Auditoria un enfoque integral*. Mexico: Person Educación.
- Arquimedes, R. (2005). *Como ganar tiempo y ser mas eficaz*. Caracas: CEC S.A.
- Benjamín, F. (2007). *Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del cambio*.
- Efraín, S. (2010). *Examen de auditoria integral*.
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gorocica, J. (2004). *Manual práctico de auditoria*. Madrid: Ediciones Deusto.
- Luna, B. (2012). *Auditoria Integral Normas y Procedimientos*. Bogotá: Alexander Acosta Quintero.
- Luna, Y. B. (2012). *Auditoria Integral normas y proceimientos*. Bogota: Alexander Acosta Quintero.
- Madonado, M. (2011). *Auditoria de Gestion*. Quito: Abya Yala.
- Tamayo, M. T. (2004). *Procesos de Investigación Científica*. México:Mc-Graw Hill.
- Valencia, E. H. (2005). *Manual de Tecnicas de Investigación*. Lima: Segunda.

INTERNET

- O. Ray Whittington Et al . (2016). *Principios de auditoría*. Obtenido de <http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=119>
- Erazo Vargas, L. A., & Flores Guevara, P. E. (2013). <http://dspace.esPOCH.edu.ec>. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5065>
- Instituto de investigaciones contables de la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador. (1 de Enero de 2013). <http://www.contadoresguayas.org/descargas/nea/NEA%2025.pdf>. Obtenido de <http://www.contadoresguayas.org/descargas/nea/NEA%2025.pdf>
- Núñez, L., & Orozco, P. (2013). <http://dspace.esPOCH.edu.ec>. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5071>
- Soria Torres, D. E., & Zumba Lòpez, J. E. (2014). <http://dspace.esPOCH.edu.ec>. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5107>

ANEXOS

Anexo 1: Arqueo de Caja

COMERCIAL DIVINO NIÑO

ARQUEO DE CAJA

Al 31 de diciembre del 2015

BILLETES

DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR
100,00	2,00	200,00
50,00	2,00	100,00
20,00	75,00	1.500,00
10,00	92,00	920,00
5,00	18,00	90,00
1,00	26,00	26,00
TOTAL BILLETES		2.836,00

VENTAS DEL DÍA	2.945,53
COBRO DEL DÍA	205,00
TOTAL VENTAS	3.150,53

MONEDAS

DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR
1,00	83,00	83,00
0,50	35,00	17,50
0,25	15,00	3,75
0,10	30,00	3,00
0,05	42,00	2,10
0,01	18,00	0,18
TOTAL MONEDAS		109,53
BANCO	N° CHEQUE	VALOR
PRODUBANCO	1492	205,00
TOTAL CHEQUES		205,00
TOTAL CAJA		3.150,53

TOTAL VENTAS 3.150,53

TOTAL CAJA 3.150,53

CUADRE DE CAJA -